

# Jaarrekening 2014 GGD IJsselland



# Inhoudsopgave

---

## Jaarrekening 2014

Balans	5
Toelichting op de balans	6
Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	15
Programma Gezondheid	19
Programma Service en Samenwerking	37
Algemene lasten en dekkingsmiddelen	43

## Bijlagen

1. Kapitaallasten	51
2. Staat van activa	52
3. Staat van reserves en voorzieningen	54
4. Toelichting reserves en voorzieningen	55
5. Langlopende geldleningen	57
6. Overzicht gemeentelijke bijdragen	58
7. Overzicht overlopende activa en passiva	59
8. Projectresultaten	62
9. Incidentele baten en lasten	64
10. Publicatie bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 2014	65
11. Controleverklaring	66



## BALANS PER 31 DECEMBER 2014

voor resultaatbestemming

Omschrijving der activa	Ultimo 2014	Ultimo 2013	Omschrijving der passiva	Ultimo 2014	Ultimo 2013
<b>Vaste activa</b>			<b>Vaste passiva</b>		
<i>Materiële vaste activa</i>			<i>Eigen vermogen</i>		
- Investerings met een economisch nut	7.993.905	9.215.303	- Algemene reserve	351.345	218.909
			- Bestemmingsreserves	1.093.403	973.087
<i>Financiële vaste activa</i>			- Gerealiseerd resultaat	417.995	164.052
- Overige langlopende leningen u/g	0	4.425	<i>Voorzieningen</i>		
			- Wachtgeldverplichtingen	0	1.846
			- Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	1.000	4.000
			<i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>		
			- Onderhandse leningen van:	6.314.509	6.487.171
			- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	6.314.509	6.487.171
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>7.993.905</b>	<b>9.219.728</b>	<b>Totaal vaste passiva</b>	<b>8.178.252</b>	<b>7.849.065</b>
<b>Vlottende activa</b>			<b>Vlottende passiva</b>		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>			<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>		
- Uitzettingen in Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.080.805		- Overige schulden	1.470.818	1.553.679
- Vorderingen op openbare lichamen	1.098.681	975.958	- Onderhandse leningen van:	0	1.000.000
- Overige vorderingen	202.961	354.389	- binnenlandse banken en overige financiële instellingen	0	1.000.000
<i>Liquide middelen</i>					
- Kassaldi	4.153	4.904	<i>Overlopende passiva</i>		
- Banksaldi	150.592	1.220.777	- Vooruitontvangen bedragen	663.982	440.781
<i>Overlopende activa</i>			- Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	388.263	784.827
- Vooruitbetaalde bedragen	84.677	106.989	- Nog te betalen bedragen	1.205.533	479.075
- Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	71.891	179.760			
- Overige nog te ontvangen bedragen	219.183	44.922	<b>Totaal vlottende passiva</b>	<b>3.728.596</b>	<b>4.258.362</b>
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>3.912.943</b>	<b>2.887.699</b>	<b>Totaal generaal</b>	<b>11.906.848</b>	<b>12.107.427</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>11.906.848</b>	<b>12.107.427</b>			

Ingediend bij het Dagelijks Bestuur van de  
GGD IJsselland d.d.

, voorzitter

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de  
GGD IJsselland d.d.

, voorzitter

mevrouw N.A.M. Rigter

, secretaris

## Toelichting op de balans

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

#### Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

#### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden. Alle in deze jaarrekening verantwoorde bedragen zijn vermeld in euro's.

#### Balans

- 1.1 Materiële vaste activa met economisch nut  
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht, in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming, onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar, lineair afgeschreven volgens een stelsel afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. De afschrijving van de bedrijfsgebouwen/opstallen geschiedt volgens de annuïtaire methode. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.
- 1.2 Financiële vaste activa  
Participaties in het aandelenkapitaal van NV's zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs van de aandelen. Indien de waarde van de aandelen onverhoopt structureel mocht dalen tot onder de verkrijgingsprijs zal afwaardering plaatsvinden. De overige langlopende leningen u/g zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.
- 1.3 Vorderingen en overlopende activa  
De vorderingen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Op basis van verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.
- 1.4 Liquide middelen  
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.
- 1.5 Voorzieningen  
Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting. Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan de balansdatum, waarvan de omvang en/of het tijdstip op balansdatum onzeker zijn, doch redelijkerwijs en betrouwbaar zijn te schatten. Voor de afwikkeling van de verplichting is een uitstroom van middelen noodzakelijk.
- 1.6 Vaste schulden  
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde verminderd met gedane aflossingen. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.
- 1.7 Vlottende passiva  
De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

#### Resultaatbepalingsgrondslagen

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Baten en lasten worden als incidenteel aangemerkt, indien zij zich maximaal 3 jaar achtereen voordoen. Hieronder worden niet begrepen de las-

ten die samenhangen en baten die worden verkregen met de uitvoering van gesubsidieerde projecten (projectresultaten). Deze middelen worden als reguliere baten en lasten aangemerkt.

Personeelskosten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; bijvoorbeeld overlopende vakantiegeld aanspraken. Voor het bepalen van het “jaarlijks vergelijkbaar volume” is een tijdsperiode van 4 jaar gehanteerd.

## Vaste activa

### Materiële vaste activa

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

<u>Boekwaarde ultimo</u>	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Gronden en terreinen	1.815.121	1.815.121
Bedrijfsgebouwen	5.830.487	6.167.095
Vervoersmiddelen	18.202	30.204
Machines, apparaten en installaties	132.470	91.630
Overige materiële vaste activa	197.625	1.111.253
	<u>7.993.905</u>	<u>9.215.303</u>

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer:

	<u>Boekwaarde 01-01-2014</u>	<u>Investerin- gen</u>	<u>Desinves- teringen</u>	<u>Afschrij- vingen</u>	<u>Bijdragen van derden</u>	<u>Afwaar- deringen</u>	<u>Boekwaarde 31-12-2014</u>
Gronden en terreinen	1.815.121						1.815.121
Gebouwen	6.167.095	96.746		233.354		200.000	5.830.487
Vervoermiddelen	30.204		3.984	8.018			18.202
Machines, apparaten en installaties	91.630	69.198		28.358			132.470
Overige materiële vaste activa	1.111.253	19.021	853.006	79.643			197.625
Totaal	<u>9.215.303</u>	<u>184.965</u>	<u>856.990</u>	<u>349.373</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7.993.905</u>

Onder bijdragen van derden zijn de bijdragen van derden opgenomen die direct gerelateerd zijn aan de investering. Onder de afwaarderingen staan de afwaarderingen vermeld wegens duurzame waardeverminderingen.

De investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven, het in 2014 daadwerkelijk bestede bedrag en het totaalbedrag, dat tot en met 2014 ten laste van het krediet is gebracht.

	<u>Beschikbaar gesteld krediet</u>	<u>Werkelijk besteed in 2014</u>	<u>Cumulatief besteed t/m 2014</u>
Renovatie gebouw	200.000	96.746	96.746
ICT	0	19.021	19.021
Software röntgenapparaat	0	21.148	21.148
Vaccinatietoelaten	0	12.645	12.645
Vouwmachine	27.000	23.728	23.728
Mobiele telefonie	0	11.677	11.677
Totaal	<u>227.000</u>	<u>184.965</u>	<u>184.965</u>

Zie voor verdere toelichting bijlage 2 "Staat van activa".

### Afwaardering kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes

Het eigendom van het kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes is niet meer passend is bij de huisvestingsbehoefte van GGD IJsselland. Naast het gebruik door GGD is de Veiligheidsregio IJsselland de grootste huurder. Deze heeft aangegeven te willen vertrekken uit het kantorencomplex aan de Zeven



Alleetjes. Het Algemeen Bestuur van GGD IJsselland heeft in 2014 besloten tot verkoop van de bouwdelen A, B en D van het kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes aan de gemeente Zwolle, waarbij de overdracht op 1 april 2015 plaatsvindt. De verkoop van een deel van het complex zal leiden tot resterende huisvestingslasten die passen bij het gebruik door de GGD IJsselland. De opbrengst van de verkoop zal worden gereserveerd voor de verbouwing van het in eigendom blijvende bouwdeel C (vanaf april 2016). Het doel van de renovatie is het C-gebouw te transformeren tot een duurzaam modern kantoorpand dat technisch voldoet aan de huidige eisen. Qua huisvesting zal er sprake zijn van volledige vernieuwing voor de lange termijn.

De verkoop van de bouwdelen A, B en D vindt plaats op basis van een in 2014 uitgevoerde taxatie. Aangezien de taxatiewaarde € 200.000 lager is dan de boekwaarde, is er sprake van een duurzame waardevermindering en heeft afwaardering tot dit bedrag plaatsgevonden. De taxatiewaarde van bouwdeel C is in overeenstemming met de boekwaarde.

### Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het jaar 2014 wordt in onderstaand overzicht weergegeven:

	Boekwaarde 31-12-2013	Investe- ringen	Desinves- teringen	Aflossingen/ afschrijvingen	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2014
Overige langlopende leningen	4.425	-	-	-	4.425	-

Zie voor verdere toelichting bijlage 2 "Staat van activa".

### Vlottende activa

#### Uitzettingen korter dan één jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Soort vordering	Boekwaarde per 31-12-2014	Voorziening voor oninbaarheid	Balanswaarde per 31-12-2014	Balanswaarde per 31-12-2013
Uitzettingen in Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.080.805		2.080.805	0
Vorderingen op openbare lichamen	1.098.681		1.098.681	975.957
Overige vorderingen	202.961		202.961	354.389
Totaal	3.382.447	0	3.382.447	1.330.346

#### Uitzettingen in Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd is € 600.000.

Er zijn geen bedragen aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden dat in het kader van het drempelbedrag door de GGD IJsselland buiten 's Rijks schatkist is aangehouden.

### Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Kassaldi	4.153	4.904
Banksaldi	<u>150.592</u>	<u>1.220.777</u>
	<u>154.745</u>	<u>1.225.681</u>

### Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Vooruitbetaalde bedragen	84.677	106.989
Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel	71.891	179.760
Overige nog te ontvangen bedragen	<u>219.183</u>	<u>44.922</u>
	<u>375.751</u>	<u>331.671</u>

#### Overig nog te ontvangen bedragen

Wegens aandeel in de afwaardering van het kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes is een vordering van € 100.000 op de Veiligheidsregio IJsselland opgenomen.

Zie voor verdere toelichting bijlage 7 "Overlopende activa en passiva".

### Vaste passiva

#### Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Algemene reserve	351.345	218.909
Bestemmingsreserves	<u>1.093.403</u>	<u>973.087</u>
	1.444.748	1.191.996
Gerealiseerd resultaat	<u>417.995</u>	<u>164.052</u>
Totaal	<u>1.862.743</u>	<u>1.356.048</u>

Het verloop van het Eigen Vermogen is als volgt:

Saldo per 1 januari 2014	1.191.996
Bij: storting batig saldo 2013	164.052
Bij: overige stortingen	<u>88.700</u>
	1.444.748
Af: onttrekkingen aan reserves	<u>0</u>
Saldo per 31 december 2014	<u>1.444.748</u>

Het verloop in 2014 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

<b>Reserves</b>	Boekwaarde 31-12-2013	Toevoeging via resultaat bestemming	Onttrekking uit hoofde van resultaat bestemming	Vermindering ter dekking van aflossing	Boekwaarde 31-12-2014
Algemene reserve	218.909	132.436			351.345
Publieke Gezondheidszorg					
Asielzoekers	288.253				288.253
Onderhoud gebouwen	684.834				684.834
Risicoreserve			-42.200		42.200
Reserve projectgelden		31.616			31.616
Reserve SOA sense			-46.500		46.500
Bestemming saldo 2013	164.052		164.052		0
<b>Totaal</b>	<b>1.356.048</b>	<b>164.052</b>	<b>75.352</b>	<b>0</b>	<b>1.444.748</b>

Zie voor verdere toelichting bijlage 3 "Staat van reserves en voorzieningen" en bijlage 4 "Toelichting reserves".

### Resultaat

Onder "gerealiseerd resultaat" is het resultaat ná mutaties in de reserves opgenomen, hiervan wordt het volgende overzicht gegeven:

Totaal saldo van baten en lasten	506.695
Af: mutaties in de reserves (zie de toelichting op de rekening van baten en lasten)	<u>88.700</u>
Gerealiseerd resultaat	<u>417.995</u>

Over de bestemming van het resultaat zal het Algemeen Bestuur een voorstel worden voorgelegd.

Op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur van 19 juni 2014 is het voordelig resultaat over 2013 ad € 164.052 als volgt afgewikkeld:

- Toevoegen aan Algemene Reserve	132.436
- Toevoegen aan Reserve Projectgelden	<u>31.616</u>
	<u>164.052</u>

### Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2014 wordt in onderstaand overzicht weergegeven.

	Boekwaarde 31-12-2013	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2014
Wachtgeldverplichtingen	1.846		1.846		0
Individueel loopbaanbudget	4.000	1.000	0	4.000	1.000
<b>Totaal</b>	<b>5.846</b>	<b>1.000</b>	<b>1.846</b>	<b>4.000</b>	<b>1.000</b>

Voor lopende wachtgeldverplichtingen is in het verleden een voorziening gevormd. Alle betalingen werden rechtstreeks ten laste gebracht van de voorziening. De wachtgeldverplichting is in de loop van 2014 beëindigd waardoor de voorziening kan worden opgeheven.

Op basis van de 'Cao-Gemeenten 2011-2012' hebben ambtenaren over de periode 2013-2015 recht op een Individueel Loopbaanbudget (ILB) van € 500 per jaar. Voor de GGD betekent dit een storting van € 1.000 in de in 2013 gevormde voorziening ILB.

In 2013 waren er 8 medewerkers van de voormalige afdeling Bedrijfsvoering en Services van de GGD die gebruik hadden gemaakt van hun recht om hun ILB-budget te reserveren. De afdeling Bedrijfsvoering en Services is per 1 januari overgegaan van de GGD IJsselland naar de Veiligheidsregio IJsselland als eenheid Bedrijfsvoering. De hiermee in 2013 getroffen reservering is in 2014 weer onttrokken aan de voorziening Individueel loopbaanbudget en de reservering is overgedragen aan de Veiligheidsregio IJsselland. Deze reservering is bij de Veiligheidsregio IJsselland weer gestort in hun voorziening Individueel loopbaanbudget.

Zie ook toelichting bijlage 9 "Incidentele baten en lasten".

Zie voor verdere toelichting op de voorzieningen bijlage 3 "Staat van reserves en voorzieningen".

### Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

De onderverdeling van de in de balans opgenomen langlopende schulden is als volgt:

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Onderhandse leningen:		
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	6.314.509	6.487.171
	<u>6.314.509</u>	<u>6.487.171</u>

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2014.

	Saldo 31-12-2013	Vermeer- deringen	Aflossingen	Saldo 31-12-2014
Onderhandse leningen	6.487.171	0	172.662	6.314.509
Totaal	<u>6.487.171</u>	<u>0</u>	<u>172.662</u>	<u>6.314.509</u>

De totale rentelast voor het jaar 2014 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 273.110, in 2015 zal € 179.931 afgelost worden. Zie voor verdere toelichting bijlage 5 "Langlopende geldleningen".

### Vlottende passiva

#### Vlottende schulden korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Overige schulden	1.470.818	1.553.679
	<u>1.470.818</u>	<u>1.553.679</u>

#### Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	<u>31-12-2014</u>	<u>31-12-2013</u>
Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	663.982	784.827
Vooruitontvangen bedragen	388.263	440.781
Nog te betalen bedragen	1.205.533	479.075
	<u>2.257.778</u>	<u>1.704.683</u>

Zie voor verdere toelichting bijlage 7 "Overzicht overlopende activa en passiva".

### Financiële positie van de GGD IJsselland

Gemeenten die aan de gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland deelnemen, zijn wettelijk verplicht zodanig financieel bij te dragen aan de regeling dat de begroting daarvan altijd sluitend is.

### **Niet in de balans opgenomen financiële verplichtingen**

- Vakantiegelden ca. 408.000

Dit betreft een kortlopende arbeidskosten gerelateerde verplichting met een jaarlijks vergelijkbaar volume, die op basis van het BBV niet op de balans mag worden opgenomen.

- Meerjarige financiële verplichtingen.

Ultimo 2014 kent de GGD diverse meerjarige financiële verplichtingen die niet in de balans zijn opgenomen. Het gaat hierbij onder andere om huurovereenkomsten en schoonmaakcontracten van de diverse locaties, contracten voor de levering van gas- en elektriciteit en de inhuur van personeel.

### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.



## Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Vershil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen
<b>Lasten</b>				
Programma Gezondheid	12.805	20.443	19.946	-497
Programma Service en Samenwerking	1.064	1.490	1.516	26
<b>Totaal lasten</b>	<b>13.869</b>	<b>21.933</b>	<b>21.462</b>	<b>-471</b>
<b>Baten</b>				
Programma Gezondheid	-12.755	-20.622	-20.259	363
Programma Service en Samenwerking	-807	-1.263	-1.265	-2
<b>Totaal baten</b>	<b>-13.562</b>	<b>-21.885</b>	<b>-21.524</b>	<b>361</b>
<b>Saldo programma's</b>				
Programma Gezondheid	50	-179	-313	-134
Programma Service en Samenwerking	257	227	252	25
<b>Saldo programma's</b>	<b>307</b>	<b>48</b>	<b>-61</b>	<b>-109</b>
<b>Saldo algemene lasten en dekkingsmiddelen</b>	<b>-208</b>	<b>-202</b>	<b>-446</b>	<b>-244</b>
<b>Totaal saldo van baten en lasten</b>	<b>99</b>	<b>-154</b>	<b>-507</b>	<b>-353</b>
<b>Bij: aanwending van reserves</b>				
Programma Gezondheid	-141	-6	0	6
Kostenplaatsen	0	0	0	0
Totaal onttrekkingen aan reserves	-141	-6	0	6
<b>Af: toevoeging aan reserves</b>				
Programma Gezondheid	42	93	89	-4
Kostenplaatsen	0	0	0	0
Totaal stortingen in reserves	42	93	89	-4
<b>Saldo reserve mutaties</b>	<b>-99</b>	<b>87</b>	<b>89</b>	<b>2</b>
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>0</b>	<b>-67</b>	<b>-418</b>	<b>-351</b>



## Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

Bij de analyse van het resultaat is het onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming van groot belang. Ingevolge het BBV dient daarom een toelichting te worden gegeven op het gerealiseerde saldo van baten en lasten vóór mutaties in de reserves, de mutaties in de reserves en het gerealiseerde resultaat ná mutaties in de reserves. In de programmarekening dienen de bedragen vóór mutaties in de reserves te worden opgenomen.

In het volgende overzicht wordt inzicht gegeven in de relatie tussen het gerealiseerde saldo van baten en lasten vóór mutaties in de reserves en het in de programmarekening opgenomen gerealiseerde resultaat ná de mutaties in de reserves.

(bedragen x € 1.000,-) + = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

<b>Saldo van baten en lasten (vóór mutaties in de reserves):</b>	<b>-507</b>
<i>Mutaties in de reserves</i>	
Toevoeging aan bestemmingsreserves	89
Aanwending van bestemmingsreserves	<u>0</u>
Per saldo toegevoegd aan de reserves ten laste van de exploitatie	89
<b>Gerealiseerd resultaat (ná mutaties in de reserves):</b>	<b><u><u>-418</u></u></b>

De belangrijkste verschillen tussen de rekening 2014 en de (gewijzigde) begroting 2014 vóór mutaties in de reserves hebben zich voorgedaan op de volgende onderdelen:

Programma's:		
▪ Gezondheid	-134.000	
▪ Service en Samenwerking	25.000	
		-109.000
Algemene lasten en dekkingsmiddelen:		
▪ Overig		-344.000
Totaalverschil vóór mutaties in de reserves		-353.000
Afwijkingen mutaties reserves:		
▪ Lagere onttrekking reserve PGA	6.000	
▪ Lagere storting reserve SOA/SENSE	<u>-4.000</u>	
		<u>2.000</u>
Totaal verschil na mutaties in de reserves		-351.000

De in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening voorkomende overschrijdingen op het Programma Algemene lasten en dekkingsmiddelen passen binnen het door het Algemeen Bestuur vastgestelde beleid, waardoor geen sprake is van begrotingsonrechtmatigheid.

Voor een verdere toelichting op de verschillen tussen de rekening 2014 en de begroting 2014 wordt verwezen naar de toelichting bij de programma's en bij de Algemene lasten en dekkingsmiddelen. In de toelichting wordt ingegaan op de afwijkingen tussen de realisatie 2014 en de geraamde budgetten. Saldi minder dan € 10.000 worden niet toegelicht. De beschikbare budgetten zijn gebaseerd op de oorspronkelijke begroting en wijzigingen door middel van vastgestelde begrotingswijzigingen. In 2014 zijn vier begrotingswijzigingen vastgesteld en verwerkt:

1. Aanpassing van de begroting door gewijzigde productenindeling
2. Wijziging van de begroting door taakuitbreiding van 0-4 JGZ met 6 Carinova gemeenten.
3. Wijziging van de begroting door taakuitbreiding 0-4 JGZ met 3 ICARE gemeenten.
4. Aanpassingen op basis van de Najaarsbestuursrapportage 2014.



## Programma Gezondheid

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Vershil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Jeugdgezondheidszorg	4.729	3.867	3.820	-47	V
Maatwerk jeugdgezondheidszorg 4-19	0	639	585	-54	V
DVO's jeugdgezondheidszorg 0-4	1.997	8.165	7.783	-382	V
Infectieziektenbestrijding	2.013	946	927	-19	V
Technisch Hygiënische Zorg	694	937	959	22	N
Reizigersvaccinatie	917	852	815	-37	V
Medische Milieukunde	478	523	547	24	N
Forensische Geneeskunde	609	657	667	10	N
Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers	158	176	161	-15	V
SOA/SENSE	0	733	730	-3	V
TBC-bestrijding	0	348	337	-11	V
Openbare Geestelijke GezondheidsZorg	331	357	357	0	-
Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid	815	628	599	-29	V
Projecten (structureel)	0	1.615	1.659	44	N
Halt	64	0	0	0	-
<b>Totaal saldo van lasten</b>	<b>12.805</b>	<b>20.443</b>	<b>19.946</b>	<b>-497</b>	<b>V</b>
Jeugdgezondheidszorg	-4.729	-3.929	-3.945	-16	V
Maatwerk jeugdgezondheidszorg 4-19	0	-639	-558	81	N
DVO's jeugdgezondheidszorg 0-4	-1.997	-8.183	-7.801	382	N
Infectieziektenbestrijding	-2.013	-929	-931	-2	V
Technisch Hygiënische Zorg	-694	-937	-971	-34	V
Reizigersvaccinatie	-917	-852	-825	27	N
Medische Milieukunde	-478	-513	-528	-15	V
Forensische Geneeskunde	-609	-712	-686	26	N
Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers	-108	-170	-188	-18	V
SOA/SENSE	0	-784	-776	8	N
TBC-bestrijding	0	-374	-389	-15	V
Openbare Geestelijke GezondheidsZorg	-331	-357	-327	30	N
Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid	-815	-628	-628	0	-
Projecten (structureel)	0	-1.615	-1.704	-89	V
Halt	-64	0	-2	-2	V
<b>Totaal saldo van baten</b>	<b>-12.755</b>	<b>-20.622</b>	<b>-20.259</b>	<b>363</b>	<b>N</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>50</b>	<b>-179</b>	<b>-313</b>	<b>-134</b>	<b>V</b>
bij: onttrekkingen aan reserves	-141	-6	0	6	N
af: stortingen in reserves	42	93	89	-4	V
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-49</b>	<b>-92</b>	<b>-224</b>	<b>-132</b>	<b>V</b>

**Het Programma Gezondheid sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 134.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen. Houden we rekening met de mutaties in de reserves die toegerekend kunnen worden aan het Programma Gezondheid, dan sluit het Programma Gezondheid af met een voordelig resultaat van € 132.000 t.o.v. de begroting na wijziging. Per onderdeel worden de verschillen nader toelicht:**

### Jeugdgezondheidszorg 4 -19

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Jeugdgezondheidszorg 4 - 19	4.729	3.867	3.820	-47	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>4.729</b>	<b>3.867</b>	<b>3.820</b>	<b>-47</b>	<b>V</b>
Jeugdgezondheidszorg 4 - 19	-4.729	-3.929	-3.945	-16	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-4.729</b>	<b>-3.929</b>	<b>-3.945</b>	<b>-16</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-62</b>	<b>-125</b>	<b>-63</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Jeugdgezondheidszorg 4-19 sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 63.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Vrijval vacatureruimte	25.000	V
- Extra inkomsten uit vaccinaties t.o.v. de BERAP 2014 (incidenteel).	16.000	V
- Onderschrijding kosten vaccinaties met name doordat er minder massa vaccinatiesessies nodig waren omdat er een "HPV" vaccinatie minder gegeven hoefde te worden. Dit heeft onder andere tot gevolg gehad dat er minder organisatiekosten zijn gemaakt, onder andere efficiëntere inzet van personeel.	12.000	V
- Diverse kleine voordelen.	10.000	V
<b>Totaal resultaat onderdeel Jeugdgezondheidszorg (voordeel)</b>	<b>-63.000</b>	<b>V</b>

### Maatwerk Jeugdgezondheidszorg 0-4

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Maatwerk jeugdgezondheidszorg 0-4	0	639	585	-54	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>639</b>	<b>585</b>	<b>-54</b>	<b>V</b>
Maatwerk jeugdgezondheidszorg 0-4	0	-639	-558	81	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-639</b>	<b>-558</b>	<b>81</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>27</b>	<b>27</b>	<b>N</b>

Het onderdeel Maatwerk jeugdgezondheidszorg 0-4 sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 27.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Zowel de kosten als de inkomsten laten een afwijking zien t.o.v. de begroting. Per saldo laat maatwerk 4-19 een tekort zien van €27.000 (nadeel). Dit heeft te maken met het feit dat er voor verschillende maatwerk "extra" werkzaamheden zijn verricht zonder dat dit wordt vergoed. In de toekomst zal hier strakker op worden gestuurd onder andere met behulp van tijdverantwoording.	27.000	N
<b>Totaal resultaat Maatwerk jeugdgezondheidszorg 0-4 (nadeel)</b>	<b>27.000</b>	<b>N</b>

### Dienstverleningsovereenkomsten (DVO's) jeugdgezondheidszorg 0-4

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Vershil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
DVO jeugdgezondheidszorg 0-4 Carinova	1.997	5.091	5.042	-49	V
DVO jeugdgezondheidszorg 0-4 Icare		3.074	2.741	-333	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>1.997</b>	<b>8.165</b>	<b>7.783</b>	<b>-382</b>	<b>V</b>
DVO jeugdgezondheidszorg 0-4 Carinova	-1.997	-5.099	-5.050	49	N
DVO jeugdgezondheidszorg 0-4 Icare		-3.084	-2.751	333	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-1.997</b>	<b>-8.183</b>	<b>-7.801</b>	<b>382</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-18</b>	<b>-18</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

Het onderdeel Dienstverleningsovereenkomsten jeugdgezondheidszorg 0-4 sluit af met een saldo van baten en lasten van € 0 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<p>– <b><u>DVO 0-4 Carinova</u></b>                      In de Bestuursrapportage 2014 en de daarbij behorende begrotingswijziging was een voordelig saldo gemeld van € 80.000 op de DVO 0-4 Carinova. Het feitelijke resultaat over 2014 ten opzichte van de bestuursrapportage bedraagt €45.000,- nadelig. Echter in de communicatie met de deelnemende gemeenten in december 2014 was het voordelige saldo al bijgesteld naar €40.000, hierdoor bedraagt de afwijking nog maar €5.000. Het saldo wordt met de desbetreffende gemeenten afzonderlijk afgerekend waardoor het resultaat op DVO 0-4 Carinova geen invloed heeft op het jaarrekeningresultaat.</p>	0	-
<p>– <b><u>DVO 0-4 Icare</u></b>                      Voor de DVO 0-4 Icare was in de afstemming met de gemeenten en de daarbij behorende begrotingswijziging een voordelig saldo gemeld van € 681.000. Dit saldo is ontstaan doordat het incidentele budget van € 230.000 voor toewerken naar een nieuwe werkwijze niet is benut en doordat de financiële ruimte voor het toewerken naar het kwaliteitsniveau van Carinova niet is benut. Afgesproken is dat het incidentele budget wordt doorgeschoven naar 2015. Het restant van het saldo zal aan de gemeenten worden terugbetaald.                      Het feitelijke resultaat over 2014 ten opzichte van de prognose bedraagt € 94.000 voordelig. Dit voordeel is voornamelijk ontstaan door verdere onderuitputting van het loonkostenbudget(vacatures) en inzet van medewerkers op overige (gesubsidieerde) activiteiten.                      Het saldo wordt met de desbetreffende gemeenten afzonderlijk afgerekend waardoor het resultaat op DVO 0-4 Icare geen invloed heeft op het jaarrekeningresultaat.</p>	0	-
<b>Totaal resultaat DVO's jeugdgezondheidszorg 0-4 (voordeel)</b>	<b>0</b>	<b>V</b>

### Infectieziektenbestrijding

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Infectieziektenbestrijding	2.013	946	927	-190	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>2.013</b>	<b>946</b>	<b>927</b>	<b>-190</b>	<b>V</b>
Infectieziektenbestrijding	-2.013	-929	-931	-2	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-2.013</b>	<b>-929</b>	<b>-931</b>	<b>-2</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>-4</b>	<b>-21</b>	<b>V</b>

Het onderdeel onderdeel Infectieziektenbestrijding sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 21.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Lagere loonkosten ten opzichte van de raming door verloop van personeel, het voordeel bedraagt € 23.000.	-23.000	V
- Per saldo diverse kleine nadelen.	2.000	N
<b>Totaal resultaat Infectieziektenbestrijding (voordeel)</b>	<b>-21.000</b>	<b>V</b>

### Technisch Hygiënische Zorg

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Technisch Hygiënische Zorg	694	937	959	22	N
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>694</b>	<b>937</b>	<b>959</b>	<b>22</b>	<b>N</b>
Technisch Hygiënische Zorg	-694	-937	-971	-34	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-694</b>	<b>-937</b>	<b>-971</b>	<b>-34</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-12</b>	<b>-12</b>	<b>V</b>

Het onderdeel *Technisch Hygiënische Zorg* sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 12.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– In 2014 zijn meer inspecties verricht dan de prognose waardoor meer inkomsten tot een bedrag van € 34.000 zijn gerealiseerd.	-34.000	V
– De extra inspecties zijn gerealiseerd door de extra inzet van personeel, dit heeft geleid toe een toename van de kosten van € 22.000.	22.000	N
<b>Totaal resultaat Technisch Hygiënische Zorg (voordeel)*</b>	<b>-12.000</b>	<b>V</b>

\* Het saldo op deze taak is minimaal in verhouding tot het totale volume van deze taak en wordt niet verder toegelicht.



## Reizigersvaccinatie

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Reizigersvaccinatie	917	852	815	-37	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>917</b>	<b>852</b>	<b>815</b>	<b>-37</b>	<b>V</b>
Reizigersvaccinatie	-917	-852	-825	27	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-917</b>	<b>-852</b>	<b>-825</b>	<b>27</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10</b>	<b>-10</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Reizigersvaccinatie sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 10.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– In de Najaarsbestuursrapportage 2014 is de prognose voor inkomsten uit verrichtingen naar beneden bijgesteld. De definitieve baten over geheel 2014 vallen nog iets lager uit.	27.000	N
– Het nadeel van de lagere inkomsten uit verrichtingen wordt voldoende gecompenseerd door lagere kosten ten gevolge van met name minder inkoop van vaccins.	-37.000	V
<b>Totaal resultaat Reizigersvaccinatie (voordeel)*</b>	<b>-10.000</b>	<b>V</b>

\* Het voordelig saldo is minimaal ten opzichte van het totale volume van ruim € 800.000.

**Medische milieukunde**

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Medische milieukunde	478	523	547	24	N
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>478</b>	<b>523</b>	<b>547</b>	<b>24</b>	<b>N</b>
Medische milieukunde	-478	-513	-528	-15	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-478</b>	<b>-513</b>	<b>-528</b>	<b>-15</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>19</b>	<b>9</b>	<b>N</b>

**Het onderdeel Medische milieukunde sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 9.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:**

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Het saldo op deze taak wordt niet nader toegelicht.	9.000	N
<b>Totaal resultaat Medische milieukunde (nadeel)</b>	<b>9.000</b>	<b>N</b>

## Forensische Geneeskunde

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Forensische Geneeskunde	609	657	667	10	N
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>609</b>	<b>657</b>	<b>667</b>	<b>10</b>	<b>N</b>
Forensische Geneeskunde	-609	-712	-686	26	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-609</b>	<b>-712</b>	<b>-686</b>	<b>26</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-55</b>	<b>-19</b>	<b>36</b>	<b>N</b>

Het onderdeel Forensische Geneeskunde sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 36.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

Afwijking	Bedrag	N/V
– De begroting is bijgesteld op basis van een prognose die bij het opmaken van de jaarrekening te optimistisch is gebleken. Het geraamde voordeel is € 36.000 lager uitgevallen door minder inkomsten uit verrichtingen dan geraamd en diverse kleinere overschrijdingen van kostenbudgetten. Dit betekent overigens niet dat er een nadeel op de exploitatie is ontstaan. Per saldo resteert nog een voordelig saldo van € 19.000 (kolom realisatie 2014).	36.000	N
<b>Totaal resultaat Forensische Geneeskunde (nadeel)</b>	<b>36.000</b>	<b>N</b>

### Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers	158	176	161	-15	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>158</b>	<b>176</b>	<b>161</b>	<b>-15</b>	<b>V</b>
Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers	-108	-170	-188	-18	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-108</b>	<b>-170</b>	<b>-188</b>	<b>-18</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>50</b>	<b>6</b>	<b>-27</b>	<b>-33</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 33.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Lagere loonkosten dan begroot.	-15.000	V
- Extra inkomsten door het toenemende aantal asielzoekers en door de opening van een nieuwe opvanglocatie. Deze ontwikkeling is eind 2014 op gang gekomen. De extra kosten die de ontwikkeling met zich brengt zijn niet geheel in 2014 gerealiseerd maar zullen in 2015 tot uitdrukking komen. In het voorstel voor bestemming van het rekeningsaldo zal worden voorgesteld het voordelig saldo op dit product te reserveren voor toekomstige kosten en risico's.	-18.000	V
<b>Totaal resultaat Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers (voordeel)</b>	<b>-33.000</b>	<b>V</b>

**SOA/SENSE**

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
SOA/SENSE	0	733	730	-3	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>733</b>	<b>730</b>	<b>-3</b>	<b>V</b>
SOA/SENSE	0	-784	-776	8	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-784</b>	<b>-776</b>	<b>8</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-51</b>	<b>-46</b>	<b>5</b>	<b>N</b>

*Het onderdeel SOA/SENSE sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 5.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:*

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Het saldo op deze taak wordt niet nader toegelicht.	5.000	N
<b>Totaal resultaat SOA/SENSE (nadeel)</b>	<b>5.000</b>	<b>N</b>

### TBC-bestrijding

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
TBC-bestrijding	0	348	337	-11	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>348</b>	<b>337</b>	<b>-11</b>	<b>V</b>
TBC-bestrijding	0	-374	-389	-15	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-374</b>	<b>-389</b>	<b>-15</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-26</b>	<b>-52</b>	<b>-26</b>	<b>V</b>

Het onderdeel TBC-bestrijding sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 26.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Lagere kapitaallasten doordat geplande vervangingsinvesteringen niet zijn gerealiseerd.	-10.000	V
- In 2014 zijn meer inkomsten gegenereerd dan waarmee in de begroting rekening is gehouden, met name uit incidentele detachering van medewerkers.	-12.000	V
- Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	-4.000	V
<b>Totaal resultaat TBC-bestrijding (voordeel)</b>	<b>26.000</b>	<b>V</b>

## Openbare Geestelijke GezondheidsZorg

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Openbare Geestelijke GezondheidsZorg	331	357	357	0	-
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>331</b>	<b>357</b>	<b>357</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Openbare Geestelijke GezondheidsZorg	-331	-357	-327	30	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-331</b>	<b>-357</b>	<b>-327</b>	<b>30</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>N</b>

Het onderdeel Openbare Geestelijke GezondheidsZorg sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 30.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Stelpost voor compensatie voor het wegvallen van de inkomsten uit de gemeentelijke bijdragen voor de taak Bemoeizorg en OGGZ-taken door uittreding van gemeenten Olst-Wijhe en Raalte voor deze taken. Voor 2014 is dit nadeel incidenteel gedekt door diverse meevallers. Met ingang van 2015 is de vermindering van budget structureel gedekt.	30.000	N
<b>Totaal resultaat Openbare Geestelijke GezondheidsZorg (nadeel)</b>	<b>30.000</b>	<b>N</b>

### Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid	815	628	599	-29	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>815</b>	<b>628</b>	<b>599</b>	<b>-29</b>	<b>V</b>
Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid	-815	-628	-628	0	-
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-815</b>	<b>-628</b>	<b>-628</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-29</b>	<b>-29</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 29.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Minder kosten gemaakt voor jaarlijkse monitor. Met ingang van 2014 is de jeugd- en kindmonitor anders ingericht en is meer gebruik gemaakt van de interne gegevens van de JGZ. Dit heeft kostenbesparend gewerkt. De opzet van de jaarlijkse kind- en jeugdmonitor staat landelijk ter discussie. Niet duidelijk is of de werkwijze die in 2014 is toegepast, wordt gehandhaafd.	-27.000	V
– Niet nader toegelicht.	-2.000	N
<b>Totaal resultaat Lokaal en Regionaal Gezondheidsbeleid (voordeel)</b>	<b>-29.000</b>	<b>V</b>



**Projecten (structureel)**

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Projecten (structureel)	0	1.615	1.659	44	N
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>1.615</b>	<b>1.659</b>	<b>44</b>	<b>N</b>
Projecten (structureel)	0	-1.615	-1.704	-89	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-1.615</b>	<b>-1.704</b>	<b>-89</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-45</b>	<b>-45</b>	<b>V</b>

**Het onderdeel Projecten (structureel) sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 45.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:**

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<p>– In het voorjaar van 2014 heeft het Dagelijks Bestuur de nieuwe productenraming vastgesteld, dit is d.m.v. de eerste begrotingswijziging van 2014 verwerkt. Dit heeft onder meer geleid tot de invoering van diverse nieuwe producten, zo zijn de projectmatig gefinancierde OGGZ-taken nu als product opgenomen in de begroting (projecten structureel) in plaats van dat deze als incidentele projecten worden beschouwd. Het gaat hierbij om de volgende OGGZ-taken:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Centrale Toegang Dak- en Thuislozen;</li> <li>2. Bemoeizorg Project;</li> <li>3. Bemoeizorg Jeugd;</li> <li>4. Team Zwerfjongeren.</li> </ol> <p>Per saldo hebben de resultaten op de afzonderlijke taken géén invloed op het jaarrekeningsaldo van de GGD IJsselland omdat deze “structurele” projecten afzonderlijke worden afgerekend via de subsidieafrekening aan de gemeente Zwolle.</p>	0	-
<p>– Omdat er ieder jaar een bepaald volume aan incidentele projecten wordt uitgevoerd heeft GGD IJsselland een aantal medewerkers in vaste dienst die kunnen worden ingezet. Door hogere productiviteit en prijsverschillen in tarief (in sommige gevallen kunnen hogere tarieven dan de eigen vastgestelde tarieven worden doorberekend) is een voordelig resultaat ontstaan.</p>	-45.000	V
<b>Totaal resultaat Projecten (structureel) (voordeel)</b>	<b>-45.000</b>	<b>V</b>

## Halt

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Halt	64	0	0	0	-
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>64</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
Halt	-64	0	-2	-2	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-64</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2</b>	<b>-2</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Halt sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 2.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- De taak Halt is met ingang van 2013 door de GGD beëindigd en overgegaan naar Halt-Nederland. Primitief was er nog een raming opgenomen vanwege de afkoop-som van een voormalig medewerker, deze kosten zijn in 2014 verantwoord op het product Bestuur onder het Programma Service en Samenwerking. De taak HALT is hiermee volledig afgewikkeld.	0	-
<b>Totaal resultaat Halt (voordeel)</b>	<b>-2.000</b>	<b>V</b>

*Mutaties reserves m.b.t. Programma Gezondheid*

De exploitatie van GGD IJsselland wordt beïnvloed door stortingen in reserves en door onttrekkingen uit reserves. Het BBV geeft aan dat het resultaat van de exploitatie onderverdeeld moet worden in een gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten en in een gerealiseerd resultaat. Het verschil tussen beide is dat in het gerealiseerde resultaat de mutaties in de reserves zijn verwerkt.

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Vershil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>50</b>	<b>-179</b>	<b>-314</b>	<b>-135</b>	<b>V</b>
<i>Mutaties reserves</i>					
bij: aanwending van reserves	-141	-6	0	6	N
af: toevoeging aan reserves	42	93	89	-4	V
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-49</b>	<b>-92</b>	<b>-225</b>	<b>-133</b>	<b>V</b>

De reserves en voorzieningen van het programma gezondheid zijn opgenomen in bijlage 3 en toegevoegd in bijlage 4 (blz. 54 en 55). Per saldo hebben de mutaties in de reserves met betrekking tot het Programma Gezondheid een nadelig effect op het resultaat van € 2.000 (nadeel).



**Programma Service en Samenwerking**

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Bestuursondersteuning	1.064	1.059	1.111	52	N
Vorbereiding op rampen en crisis	0	104	98	-6	V
Kwaliteit	0	95	84	-11	V
Communicatie	0	232	223	-9	V
<b>Totaal saldo van lasten</b>	<b>1.064</b>	<b>1.490</b>	<b>1.516</b>	<b>26</b>	<b>N</b>
Bestuursondersteuning	-807	-843	-839	4	N
Vorbereiding op rampen en crisis	0	-155	-160	-5	V
Kwaliteit	0	-83	-83	0	-
Communicatie	0	-182	-182	0	-
<b>Totaal saldo van baten</b>	<b>-807</b>	<b>-1.263</b>	<b>-1.264</b>	<b>-1</b>	<b>V</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>257</b>	<b>227</b>	<b>252</b>	<b>25</b>	<b>N</b>
bij: onttrekkingen aan reserves	0	0	0	0	-
af: stortingen in reserves	0	0	0	0	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>257</b>	<b>227</b>	<b>252</b>	<b>25</b>	<b>N</b>

**Het Programma Service en Samenwerking sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 25.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen. Per onderdeel worden de verschillen nader toelicht:**

**Bestuursondersteuning***(bedragen x € 1.000,-)**+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)*

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Bestuursondersteuning	1.064	1.059	1.111	52	N
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>1.064</b>	<b>1.059</b>	<b>1.111</b>	<b>52</b>	<b>N</b>
Bestuursondersteuning	-807	-843	-839	4	N
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>-807</b>	<b>-843</b>	<b>-839</b>	<b>4</b>	<b>N</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>257</b>	<b>216</b>	<b>272</b>	<b>56</b>	<b>N</b>

**Het onderdeel Bestuursondersteuning sluit af met een nadelig saldo van baten en lasten van € 56.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:**

*+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)*

Afwijking	Bedrag	N/V
– Hogere kosten i.v.m. afkoopsom in verband met rechtspositionele verplichtingen inzake een voormalig medewerker Halt (zie ook toelichting op blz. 34).	59.000	N
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	-3.000	V
<b>Totaal resultaat Bestuursondersteuning (nadeel)</b>	<b>56.000</b>	<b>N</b>

### Vorbereiding op rampen en crisis

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Vorbereiding op rampen en crisis	0	104	98	-6	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>104</b>	<b>98</b>	<b>-6</b>	<b>V</b>
Vorbereiding op rampen en crisis	0	-155	-160	-5	V
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-155</b>	<b>-160</b>	<b>-5</b>	<b>V</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>-51</b>	<b>-62</b>	<b>-11</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Vorbereiding op rampen en crisis sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 11.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Het saldo op deze taak wordt niet nader toegelicht.	-11.000	V
<b>Totaal resultaat Vorbereiding op rampen en crisis (voordeel)</b>	<b>-11.000</b>	<b>V</b>

## Kwaliteit

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Kwaliteit	0	95	84	-11	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	<b>84</b>	<b>-11</b>	<b>V</b>
Kwaliteit	0	-83	-83	0	-
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-83</b>	<b>-83</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>1</b>	<b>-11</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Kwaliteit sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 11.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Het saldo op deze taak wordt niet nader toegelicht.	-11.000	V
<b>Totaal resultaat Kwaliteit (voordeel)</b>	<b>-11.000</b>	<b>V</b>



## Communicatie

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
Communicatie	0	232	223	-9	V
<b>Totaal saldo lasten</b>	<b>0</b>	<b>232</b>	<b>223</b>	<b>-9</b>	<b>V</b>
Communicatie	0	-182	-182	0	-
<b>Totaal saldo baten</b>	<b>0</b>	<b>-182</b>	<b>-182</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
<b>Totaal saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>50</b>	<b>41</b>	<b>-9</b>	<b>V</b>

Het onderdeel Communicatie sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 9.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit saldo wordt veroorzaakt door:

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
- Het saldo in de kolom 2014 betreft de kosten van het vernieuwen van de website waarvoor in de Najaarsbestuursrapportage budget beschikbaar is gesteld. Het saldo ten opzichte van de begroting na wijzigingen op deze taak wordt niet nader toegelicht.	-9.000	V
<b>Totaal resultaat Communicatie (voordeel)</b>	<b>-9.000</b>	<b>V</b>



## Algemene lasten en dekkingsmiddelen

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
<i>Overige algemene dekkingsmiddelen</i>					
Onvoorziene uitgaven	5	0	0	0	-
Overige kosten/inkomsten	-198	-98	-93	5	N
Saldo kostenplaatsen	0	-88	-335	-247	V
Bespaarde rente	-16	-16	-18	-2	V
Projecten (incidenteel)	0	0	0	0	-
<b>Totaal saldo van baten en lasten overige algemene dekkingsmiddelen</b>	<b>-209</b>	<b>-202</b>	<b>-446</b>	<b>-244</b>	<b>V</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>-209</b>	<b>-202</b>	<b>-446</b>	<b>-244</b>	<b>V</b>
bij: toevoeging aan reserves	0	0	0	0	-
af: aanwending van reserves	0	0	0	0	-
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>-209</b>	<b>-202</b>	<b>-446</b>	<b>-244</b>	<b>V</b>

**Per saldo sluit het Programma Algemene lasten en dekkingsmiddelen af met een voordelig van € 344.000 t.o.v. de begroting na wijzigingen, dit resultaat wordt veroorzaakt door:**

*Saldo kostenplaatsen*

(bedragen x € 1.000,-)

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Omschrijving	Primitieve begroting 2014	Begroting na wijzigingen 2014	Realisatie 2014	Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen	N/V
1. Kapitaallasten	0	-31	-18	13	N
2. Salarissen	0	0	25	25	N
3. Overige personeelslasten	0	-41	54	95	N
4. Huisvesting Zwolle	0	-100	-25	75	N
5. Administratie en algemeen beheer	0	-57	5	62	N
6. Automatisering	0	0	17	17	N
7. Ondersteuning en facilitair	0	-73	-374	-301	V
8. Jeugdgezondheidszorg	0	9	-177	-186	V
9. Algemene gezondheidszorg	0	-35	-56	-21	V
Kennis- en Expertise Centrum /					
10. Maatschappelijke zorg	0	-4	-44	-40	V
11. Bestuur	0	246	248	2	N
12. Huisvesting Deventer	0	15	44	29	N
13. Bestuursbureau	0	-17	-34	-17	V
<b>Totaal saldo kostenplaatsen</b>	<b>0</b>	<b>-88</b>	<b>-335</b>	<b>-247</b>	<b>V</b>

De verschillende teams van de afdeling Bedrijfsvoering van de Veiligheidsregio IJsselland ondersteunen ook de taken voor de GGD IJsselland. Hiervoor is een overeenkomst voor "kosten voor gemene rekening" opgesteld, die ook akkoord is bevonden door de Belastingdienst. Dit voorkomt dat er BTW in rekening wordt gebracht bij de GGD IJsselland. De verrekening met de Veiligheidsregio vindt plaats op basis van werkelijk gemaakte kosten tegen de overeengekomen verdeelsleutels. Per saldo sluit Saldo kostenplaatsen met een voordelig saldo van € 347.000, de belangrijkste oorzaken zijn:

### 1. Kapitaallasten

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Rente en afschrijving In de jaarrekening 2014 is de overname van investeringen ICT door de veiligheidsregio verwerkt. In de begroting 2014 is deze bijstelling niet verwerkt waardoor een forse afwijking zowel aan de kosten- als inkomstenkant ten opzichte van de begroting is ontstaan van € 259.000. Per saldo heeft dit geen invloed op het resultaat van de jaarrekening.</li> <li>- Rente Het nadeel op de kostenplaats kapitaallasten is ontstaan in de rentesfeer doordat in de begroting de renteontwikkeling te positief is begroot.</li> </ul>	-  13.000	-  N
<b>Totaal resultaat Kapitaallasten (nadeel)</b>	<b>13.000</b>	<b>N</b>

### 2. Salarissen

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Het nadeel op salarissen wordt voornamelijk veroorzaakt door de nabetalingen aan een tweetal medewerkers van de GGD waarmee in de begroting geen rekening was gehouden.</li> </ul>	25.000	N
<b>Totaal resultaat Salarissen (nadeel)</b>	<b>25.000</b>	<b>N</b>

### 3. Overige personeelslasten

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hogere kosten voor Arbo voorzieningen door meer aanspraak op de dienstverlening.</li> <li>- Hogere kosten voor werving en selectie personeel.</li> <li>- Hogere advieskosten.</li> <li>- Hoger gebruik van de fiscale regeling "fiets van de zaak", er zijn veel medewerkers geweest die nog gebruik hebben gemaakt van deze mogelijkheid in 2014. De verwachting was dat deze faciliteit in 2015 niet meer mogelijk zou zijn ( ten onrechte, want dit aspect is nu in de werkkostenregeling opgenomen).</li> <li>- Per saldo diverse kleine voor- en nadelen die niet nader worden toegelicht.</li> </ul>	27.000 23.000 17.000 16.000  12.000	N N N N  N
<b>Totaal resultaat Overige personeelslasten (nadeel)</b>	<b>95.000</b>	<b>N</b>

#### 4. Huisvesting Zwolle

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Hogere huurinkomsten.	-31.000	V
– Lagere kosten voor onderhoud van het gebouw aan de Zeven Alleetjes in Zwolle.	-19.000	V
– Afwaardering van de gebouwdelen A, B en D van het kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes met € 200.000, waarvan € 100.000 voor rekening van de Veiligheidsregio wordt genomen. Hierdoor is er sprake van een incidenteel nadeel van € 100.000.	100.000	N
– Hogere energiekosten.	8.000	N
– Hogere kosten voor vuilafvoer. De kosten voor afvoer papier zijn in 2014 op deze post verantwoord waarmee in het budget geen rekening is gehouden. Deze kosten werden voorheen geboekt op onderhoudscontracten waar dus in 2014 een voordeel ten opzichte van het budget is ontstaan (zie saldo kosten onderhoud).	8.000	N
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	9.000	N
<b>Totaal resultaat Huisvesting Zwolle (voordeel)</b>	<b>75.000</b>	<b>N</b>

#### 5. Administratie en algemeen beheer

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Hogere accountantskosten in verband met diverse controles. Met name de controle van de jaarrekening 2013 heeft hogere kosten met zich gebracht. Daarnaast is in de begroting onvoldoende rekening gehouden met de kosten van vereiste accountantsverklaringen op verstrekte subsidies.	24.000	N
– Hogere kosten voor met name WA-verzekering door toename t.g.v. taak uitbreidingen.	24.000	N
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	14.000	N
<b>Totaal resultaat Administratie en algemeen beheer (nadeel)</b>	<b>62.000</b>	<b>N</b>

#### 6. Automatisering

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Uitgaven voor GBA licenties waarmee in de begroting geen rekening is gehouden. Bij de overgang van bedrijfsvoering naar de Veiligheidsregio zijn deze kosten niet specifiek benoemd en zijn in de factuur voor de ondersteuning vanuit bedrijfsvoering door de veiligheidsregio verwerkt. De kosten van GBA licenties betreffen echter specifieke kosten die niet tot de kosten voor "gemene rekening" behoren. De kosten zijn nu specifiek ten laste van de GGD verantwoord. De factuur voor de ondersteuning door bedrijfsvoering van de Veiligheidsregio is met eenzelfde bedrag gecrediteerd. (zie toelichting Ondersteuning en facilitair)	13.000	N
– Diverse kleine voor- en nadelen.	4.000	N
<b>Totaal resultaat automatisering (nadeel)</b>	<b>17.000</b>	<b>N</b>

## 7. Ondersteuning en facilitair

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dekking kosten bedrijfsvoering. In de loop van het jaar zijn activiteiten opgepakt waarmee in de begroting geen rekening is gehouden, dit betreft o.a. incidentele projecten. Deze activiteiten worden op basis van tarief uitgevoerd. Het tarief is o.a. opgebouwd uit een component voor dekking van te verwachten kosten bedrijfsvoering ten gevolge van de toename van activiteiten. Het totaal van de bedrijfsvoeringcomponent wordt op de kostenplaats ondersteuning en facilitair verantwoord, maar dient voor dekking van algemene kosten bedrijfsvoering van de kostenplaatsen salarissen, overige personeelslasten huisvesting, administratie en algemeen beheer en automatisering. Het saldo van deze kostenplaatsen bedraagt € 210.000 nadelig. Per saldo is in 2014 dus een voordeel van € 64.000 ontstaan door behoedzaam en efficiënt om te gaan met de inzet van middelen.</li> </ul>	-274.000	V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Afwikkeling loonkosten voorgaande jaren.</li> </ul>	21.000	N
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Dienstverlening door bedrijfsvoering van de Veiligheidsregio. In de begroting was al rekening gehouden met een verlaging van de kosten met € 30.000.</li> </ul>	-42.000	V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.</li> </ul>	-6.000	V
<b>Totaal resultaat Ondersteuning en facilitair (voordeel)</b>	<b>-301.000</b>	<b>V</b>

## 8. Jeugdgezondheidszorg

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Lagere kosten inhuur derden, tijdens de Bestuursrapportage is er voor € 65.000 tijdelijk budget geraamd. Deze is door de interne ontwikkeling (wisseling van management) niet ingezet voor de achterstallige werkzaamheden.</li> </ul>	-65.000	V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hogere inkomsten uit projecten. Laatste kwartaal van 2014 is er meer inzet op projecten geweest.</li> </ul>	-55.000	V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Hogere overige inkomsten, onder andere door inkomsten uit SOVA trainingen van €20.000 en overige inkomsten betreffende extra werkzaamheden voor derden van € 30.000 die eerder niet bekend waren.</li> </ul>	-50.000	V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Voordeel op loonkosten a.g.v. inzet van JGZ personeel ten laste van PGA waarmee in de begroting geen rekening was gehouden en vrijval van vacatureruimte.</li> </ul>	-70.000	V
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Extra kosten voor inhuur derden, onder andere door:                             <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Inhuur i.v.m. vacatureruimte t.b.v. regulier werk;</li> <li>2. Onvoorzien extra inzet management ondersteuning;</li> <li>3. Inzet t.b.v. projecten (zie voordeel op inkomsten projecten).</li> </ol> </li> </ul>	73.000	N
<ul style="list-style-type: none"> <li>- Per saldo diverse kleine voor- en nadelen niet nader toegelicht.</li> </ul>	-19.000	V
<b>Totaal resultaat Jeugdgezondheidszorg (voordeel)</b>	<b>-186.000</b>	<b>V</b>

### 9. Algemene gezondheidszorg

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Voordelig resultaat op salariskosten management afdeling Algemene Gezondheidszorg.	-11.000	V
– Per saldo is er een resultaat op Zorgopleiding AGZ ontstaan van € 12.000 (voordeel). De zorgopleiding AGZ is een medische (vervolg)opleiding bedoeld voor artsen werkzaam in de Algemene Gezondheidszorg. Voor de artsen die deze opleiding volgen wordt een vergoeding ontvangen om het capaciteitsverlies (het aantal uren dat een arts in opleiding is) op te kunnen vangen dat gepaard gaat met het volgen van deze opleiding. Dit capaciteitsverlies is voor een deel binnen de bestaande formatie opgevangen waardoor er een voordelig resultaat is ontstaan op de Zorgopleiding AGZ van € 12.000.	-12.000	V
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	2.000	N
<b>Totaal resultaat Algemene gezondheidszorg (voordeel)</b>	<b>-21.000</b>	<b>V</b>

### 10. Kennis- en Expertise Centrum / Maatschappelijke zorg

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Inkomsten uit detachering van diverse medewerkers.	-16.000	V
– Inkomsten uit ziektewet a.g.v. zwangerschapsverlof van een medewerker.	-14.000	V
– Lagere werkelijke loonkosten t.o.v. geraamde loonkosten.	-17.000	V
– Hogere uitgaven voor opleidingen, trainingen en dergelijke.	12.000	N
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	-5.000	V
<b>Totaal resultaat Kennis- en Expertise Centrum / Maatschappelijke zorg (voordeel)</b>	<b>-40.000</b>	<b>V</b>

### 11. Bestuur

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Het saldo wordt niet nader toegelicht.	2.000	N
<b>Totaal resultaat Bestuur (nadeel)</b>	<b>2.000</b>	<b>N</b>

### 12. Huisvesting Deventer

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Hogere kapitaallasten dan geraamd.	10.000	N
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen. Dit betreft met name hogere kosten van de lijnverbinding tussen Zwolle en Deventer ten gevolge van de toename digitaal verkeer tussen de kantoorlocaties van GGD IJsselland.	19.000	N
<b>Totaal resultaat Huisvesting Deventer (nadeel)</b>	<b>29.000</b>	<b>N</b>

13. Bestuursbureau

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)

Afwijking	Bedrag	N/V
– Niet geraamde inkomsten uit projecten i.v.m. inzet van personeel. De projectactiviteiten zijn binnen de bestaande capaciteit uitgevoerd door hogere productiviteit van de medewerkers. Hierdoor is een voordeel ontstaan.	-22.000	V
– Hogere uitgaven voor opleidingen, trainingen en dergelijke.	8.000	N
– Per saldo diverse kleine voor- en nadelen.	-3.000	V
<b>Totaal resultaat Bestuursbureau (voordeel)</b>	<b>-17.000</b>	<b>V</b>



# Bijlagen



## Bijlage 1: Kapitaallasten

Rente en premies van aangegane langlopende geldleningen	267.960,98	
Rente van aangegane kortlopende geldleningen	7.492,96	
Toegerekende rente over eigen vermogen	18.386,00	
Afschrijvingen	549.373,00	843.212,94
Af: rente wegens belegging van overtollige geldmiddelen		
Door te berekenen kapitaallasten		843.212,94
Doorberekende kapitaallasten:		
aan programma's	121.875,00	
aan kostenplaatsen	739.446,00	
Totaal doorberekende kapitaallasten		861.321,00
Batig saldo kapitaallasten		18.108,06

# Bijlage 2: Staat van activa

STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN												
Om schrijving van de kapitaaluitgaven	Aanschafwaarde per 01-01-2014	Vermeerderingen 2014	Verminderingen 2014	Aanschafwaarde per 31-12-2014	Maatschap van afschrijving	Totaal als schrijvingen / afschrijving per 01-01-2014	Afschrijving 2014	Totaal als schrijvingen/ afschrijvingen /m. 2014	Boekwaarde per 01-01-2014	Boekwaarde per 31-12-2014	Rente-lasten 0,0204	Totaal van de kapitaal-lasten Bedrag
1	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>Huisvesting</b>												
Huisvesting - ondergrond	1.815.121			1.815.121	40 jr. ann.	-	133.013	-	1.815.121	1.815.121	76.417	76.417
Huisvesting - opstallen	6.000.990			6.000.990	30 jr. lin.	3.333.034	133.013	1.466.047	4.667.956	4.534.943	196.521	329.534
Verbouwings B1	33.588			33.588	30 jr. lin.	8.957	1.120	10.077	24.631	23.511	502	1.622
Verbouwings B5	227.698			227.698	30 jr. lin.	60.687	7.590	67.677	167.611	160.021	3.419	11.009
Huisvesting Deventer	91.076			91.076	15 jr. lin.	16.012	6.072	22.084	70.064	68.992	1.531	7.603
Inventaris CB lokaties	122.839			122.839	15 jr. lin.	16.379	8.189	24.568	106.460	98.271	2.172	10.361
Renovatie toiletten	145.000			145.000	30 jr. lin.	33.833	4.833	38.666	111.167	106.334	2.268	7.101
Beveiliging	698.579			698.579	15 jr. lin.	195.827	46.572	242.399	502.752	456.180	10.256	56.828
Beveiliging 2010	56.448			56.448	15 jr. lin.	13.030	3.763	16.793	43.418	39.655	886	4.649
Brandveiligheid gebouw	302.873			302.873	30 jr. lin.	43.839	10.096	53.935	259.034	248.938	5.284	15.380
Brandveiligheid gebouw 2010	117.147			117.147	30 jr. lin.	17.935	3.905	21.840	103.117	99.212	2.104	6.009
Vervanging dakbedekking	82.264			82.264	20 jr. lin.	26.736	4.113	30.849	55.528	51.415	1.133	5.246
Vervanging balie	14.015			14.015	15 jr. lin.	668	934	1.602	13.347	12.413	272	1.206
Zonwering	47.310	96.746		140.026	15 jr. lin.	10.300	3.154	13.454	37.010	33.856	755	3.909
Renovatie gebouw				96.746	15 jr. lin.					96.746		
Alwaardering gebouwdelen A, B en D							200.000	200.000		200.000		200.000
<b>Totaal</b>	<b>9.754.948</b>	<b>96.746</b>	<b>-</b>	<b>9.851.694</b>	<b>-</b>	<b>1.772.732</b>	<b>433.354</b>	<b>2.206.086</b>	<b>7.982.216</b>	<b>7.645.608</b>	<b>303.520</b>	<b>736.874</b>
<b>Administratie en algemeen beheer</b>												
Automatisering - beeldschermen 2006	9.926		1.258	9.926	7 jr. lin.	9.926		9.926				
Automatisering - beeldschermen 2007	8.803			8.803	7 jr. lin.	7.545		8.803	1.258			
Automatisering - desktops 2009	233.332			233.332	4 jr. lin.	233.332		233.332				
Automatisering - servers 2009	3.472			3.472	4 jr. lin.	3.472		3.472				
Automatisering - beeldschermen 2009	1.268		490	1.268	7 jr. lin.	778		1.268	490			
Automatisering - EKD 2009	7.265			7.265	4 jr. lin.	7.265		7.265				
Automatisering - digitalisering archief	34.189		2.051	32.138	5 jr. lin.	32.138		34.189	2.051			
Automatisering - desktops 2010	39.410		2.463	36.947	4 jr. lin.	36.947		39.410	2.463			
Automatisering - servers 2010	192.099		75.683	116.416	7 jr. lin.	116.416		192.099	75.683			
Automatisering - software 2010	11.428			11.428	3 jr. lin.	11.428		11.428				
Automatisering - desktops 2011	49.761		20.704	29.057	4 jr. lin.	29.057		49.761	20.704			
Automatisering - beeldschermen 2011	6.745		4.818	1.927	7 jr. lin.	1.927		6.745	4.818			
Automatisering - servers 2011	53.425		20.678	32.747	4 jr. lin.	32.747		53.425	20.678			
Automatisering - bestuurssoftware 2011	239.781		115.494	124.287	4 jr. lin.	124.287		239.781	115.494			
Automatisering - laptops 2011	9.173		4.484	4.689	4 jr. lin.	4.689		9.173	4.484			
Automatisering - desktops 2012	64.474		36.267	28.207	4 jr. lin.	28.207		64.474	36.267			
Automatisering - servers 2012	104.460		65.026	39.434	4 jr. lin.	39.434		104.460	65.026			
Automatisering - beeldschermen 2012	1.132		938	194	7 jr. lin.	194		1.132	938			
Automatisering - bestuurssoftware 2012	69.143		50.474	18.669	4 jr. lin.	18.669		69.143	50.474			
Automatisering - desktops 2013	23.238		21.740	1.498	4 jr. lin.	1.498		23.238	21.740			
Automatisering - servers 2013	223.629		181.665	41.964	4 jr. lin.	41.964		223.629	181.665			
Automatisering - beeldschermen 2013	33.259		29.696	3.563	7 jr. lin.	3.563		33.259	29.696			
Automatisering - CODA upgrade	31.796		29.741	2.055	4 jr. lin.	2.055		31.796	29.741			
Investeringen Telefoon 2010	212.519		121.439	91.080	7 jr. lin.	91.080		91.080	121.439			
Investeringen Telefoon 2011	46.131		29.234	16.897	7 jr. lin.	16.897		16.897	29.234			
ICT Deventer 2010	54.813		13.703	41.110	4 jr. lin.	41.110		41.110	13.703			
ICT IJGZ	35.341		11.384	23.957	4 jr. lin.	23.957		23.957	11.384			
Bestuurssoftware Youp	47.319		13.576	33.743	4 jr. lin.	33.743		33.743	13.576			
Investeringen Carnova-gemeenten	15.516			15.516	4 jr. lin.	15.516		15.516				
Investeringen Icare-gemeenten	168.437			168.437	4 jr. lin.	168.437		168.437				
Investeringen 2014	93.306	19.021		112.327	4 jr. lin.	112.327		112.327				
<b>Totaal</b>	<b>2.124.590</b>	<b>19.021</b>	<b>853.006</b>	<b>1.290.605</b>	<b>-</b>	<b>1.013.337</b>	<b>79.644</b>	<b>1.756.651</b>	<b>1.111.253</b>	<b>197.625</b>	<b>5.463</b>	<b>85.107</b>

**STAAT VAN GEACTIVEERDE KAPITAALUITGAVEN**

Onschrijving van de kapitaaluitgaven	Aanschafwaarde per 01-01-2014	Vermeerderingen 2014	Verminderingen 2014	Aanschafwaarde per 31-12-2014	Maatstaf van afschrijving	Dienstjaar	Totaal afschrijvingen / per 01-01-2014	Afschrijving 2014	Totaal afschrijvingen / t/m 2014	Boekwaarde per 01-01-2014	Boekwaarde per 31-12-2014	Rente-lasten	Totaal van de kapitaallasten Bedrag
	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
<b>1</b>													
<b>Medische materialen alg. gezondheidszorg</b>													
Noods toom aggregaat	70.672			70.672	15 jr. lin.		65.961	4.711	70.672	4.711	-	96	4.807
Software OGGZ	18.612			18.612	5 jr. lin.		18.612		18.612		-	-	
Materialen MMK	14.031			14.031	5 jr. lin.		14.031		14.031		-		
Wachtdienstauto 2005	41.700			41.700	5 jr. lin.		37.530	8.018	37.530	4.170	4.170	85	85
Wachtdienstauto 2011	40.090			40.090	5 jr. lin.		18.040	8.018	26.058	22.050	14.032	450	8.468
Koelkast	4.867			4.867	5 jr. lin.		4.867		4.867		-	-	-
Röntgenapparaat	178.500	21.148		178.500	10 jr. lin.		107.100	17.850	124.950	71.400	53.550	1.457	19.307
Vervanging software röntgenapparaat		21.148		21.148	10 jr. lin.		-	529	529	20.619	20.619	108	637
<b>Totaal</b>	<b>368.472</b>	<b>21.148</b>	<b>-</b>	<b>389.620</b>	<b>-</b>		<b>266.141</b>	<b>31.108</b>	<b>297.249</b>	<b>102.331</b>	<b>92.371</b>	<b>2.196</b>	<b>33.304</b>
<b>Medische materialen jeugdgezondheidszorg</b>													
Instrumentarium e.d. jaar aanschaf 2008	9.176			9.176	5 jr. lin.		9.176		9.176				
Instrumentarium e.d. jaar aanschaf 2013	17.243			17.243	5 jr. lin.		1.724	3.449	5.173	15.519	12.070	317	3.766
Vaccinatiekoelkasten		12.645		12.645	10 jr. lin.		-	632	632		12.013	129	761
Vouwmachine		23.728		23.728	10 jr. lin.		-	1.187	1.187		22.542	242	1.429
Mobiele telefonie		1.677		1.677	4 jr. lin.		-				11.677		-
<b>Totaal</b>	<b>26.419</b>	<b>48.050</b>	<b>-</b>	<b>74.469</b>	<b>-</b>		<b>10.900</b>	<b>5.268</b>	<b>16.168</b>	<b>15.519</b>	<b>58.301</b>	<b>688</b>	<b>5.956</b>
<b>Halt-bureau</b>													
VW POLO 2006	12.911			12.911			12.911		12.911				
VW Caddy 2007	35.854		3.984	31.870			31.870		31.870	3.984	-	81	81
<b>Totaal</b>	<b>48.765</b>	<b>-</b>	<b>3.984</b>	<b>44.781</b>			<b>44.781</b>		<b>44.781</b>	<b>3.984</b>	<b>-</b>	<b>81</b>	<b>81</b>
<b>Financieel vaste activa</b>													
Depotbedrag PTT	4.425		4.425	-	geen					4.425	-		
<b>Totaal</b>	<b>4.425</b>	<b>-</b>	<b>4.425</b>	<b>-</b>						<b>4.425</b>	<b>-</b>		
<b>SUB-TOTAAL</b>	<b>12.327.619</b>	<b>184.965</b>	<b>861.415</b>	<b>11.651.169</b>	<b>-</b>		<b>3.107.891</b>	<b>549.373</b>	<b>4.320.934</b>	<b>9.219.728</b>	<b>7.993.905</b>	<b>311.948</b>	<b>861.321</b>

## Bijlage 3: Staat van reserves en voorzieningen

Omschrijving	Saldo per 01-01-2014	Vermeerderingen				Verminderingen				Saldo per 31-12-2014	Resultaatbestemming 2013		Saldo per 31-12-2014 na resultaatbestemming 2014	Bespaarde rente ten laste van exploitatie
		3	4	5	6	7	8	9	10		11	12		
	Saldo per 01-01-2014	ten laste van de exploitatie of (hulp)kostenplaatsen	ten laste van de exploitatie van vaste activa	aanwending t.i.v. balans	ten laste van projecten buiten de exploitatie	ten gunste van de exploitatie of (hulp)kostenplaatsen	ten gunste van balansposten vaste activa	aanwending t.g.v. balans	ten gunste van projecten buiten de exploitatie	Saldo per 31-12-2014	vermeerdering	vermindering	Saldo per 31-12-2014 na resultaatbestemming 2014	Bespaarde rente ten laste van exploitatie
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>
<b>Algemene reserve</b>														
Algemene reserve	218.909									218.909	132.436		351.345	
Totaal algemene reserves	218.909									218.909	132.436		351.345	
<b>Bestemmingsreserves</b>														
Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers	288.253									288.253			288.253	
Onderhoud gebouwen	684.834									684.834			684.834	
Risicoreserve		42.200								42.200			42.200	
Reserve projectgelden											31.616		31.616	
Reserve SOA sense		46.500								46.500			46.500	
Bestemming saldo 2013	164.052									164.052	164.052			
Totaal bestemmingsreserves	1.137.139	88.700								1.225.839	31.616	164.052	1.093.403	
<b>Totaal reserves</b>	<b>1.356.048</b>	<b>88.700</b>								<b>1.444.748</b>	<b>164.052</b>		<b>1.444.748</b>	
<b>Voorzieningen</b>														
Wachtgeldverplichtingen	1.846						1.846							
Individueel Loopbaanbudget	4.000	1.000				4.000				1.000			1.000	
<b>Totaal voorzieningen</b>	<b>5.846</b>	<b>1.000</b>				<b>5.846</b>				<b>1.000</b>			<b>1.000</b>	
<b>Totaal reserves en voorzieningen</b>	<b>1.361.894</b>	<b>89.700</b>				<b>5.846</b>				<b>1.445.748</b>	<b>164.052</b>		<b>1.445.748</b>	

## Bijlage 4: Toelichting reserves en voorzieningen

### Eigen vermogen

#### Reserves

##### Algemene reserve

Saldo per 1 januari 2014	218.909	
Toevoeging t.b.v. exploitatieresultaat 2013	<u>132.436</u>	
Saldo per 31 december 2014		351.345

##### Bestemmingsreserves

##### Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers

Saldo per 1 januari 2014	288.253	
Onttrekking t.b.v. organisatieverandering	<u>0</u>	
Saldo per 31 december 2014		288.253

Per 1 januari 2010 is het beheer van het asielzoekerscentrum Schalkhaar ondergebracht bij de GGD IJsselland. Door de Stichting MOA Oost Nederland zijn gelden overgedragen voor o.a. afdekking van de kosten van onevenredige plaatsing van medewerkers (meer geplaatst dan toegestaan volgens contract). De reserve dient ter dekking van eventuele toekomstige frictiekosten die hieruit kunnen ontstaan.

##### Onderhoud gebouwen

Saldo per 1 januari 2014	684.834	
Toevoeging t.l.v. kostenplaats Huisvesting	<u>0</u>	
Saldo per 31 december 2014		684.834

Jaarlijks wordt het verschil tussen de begrote en de werkelijke uitgaven van het groot onderhoud toegevoegd, dan wel onttrokken aan de bestemmingsreserve Onderhoud gebouwen (besluit Algemeen Bestuur dd. 25 juni 2009). IN 2014 wordt dit niet gereserveerd vanwege gedeeltelijke verkoop en renovatie van het kantoorgebouw. De reserve wordt in 2015 ingezet voor afschrijving op de boekwaarde van het gebouw. Voor het gerenoveerde gebouw wordt opnieuw een reserve onderhoud gevormd.

##### Risicoreserve

Saldo op 1 januari 2014	0	
Toevoeging t.l.v. JGZ (Maatwerk)	42.200	
Onttrekking t.l.v. JGZ (Maatwerk)	<u>0</u>	
Saldo per 31 december 2014		42.200

Deze reserve dient voor het afdekken van risico's op additionele activiteiten. Deze reserve wordt gevoed middels een opslag in het tarief.

##### Reserve Projectgelden

Saldo op 1 januari 2014	0	
Toevoeging	<u>31.616</u>	
Saldo per 31 december 2014		31.616

Deze reserve is bij de bestemming van het jaarrekeningsaldo 2013 gevormd om een aantal posten voorlopig te reserveren. Dit betreft een tweetal posten die nog nader moeten worden onderzocht.

### Reserve SOA sense

Saldo op 1 januari 2014	0	
Toevoeging	<u>46.500</u>	
Saldo per 31 december 2014		46.500

Aangezien er sprake is van geormerkte gelden (rijksbijdrage) en het de verwachting is dat de rijksbijdrage voor SOA sense in de komende jaren naar beneden wordt bijgesteld, is in de najaarsbestuursrapportage 2014 een raming opgenomen om het verwachte positief saldo op deze taak te reserveren. Eventuele toekomstige risico's met betrekking tot deze taak kunnen hieruit worden gedekt.

### Bestemming saldo 2013

Saldo op 1 januari 2014	164.052	
Onttrekking t.b.v. exploitatieresultaat 2013	<u>164.052</u>	
Saldo per 31 december 2014		<u>0</u>

Totaal van bovenstaande reserves per 31-12-2014 1.444.748

### Voorzieningen

#### Voorziening wachtgeldverplichtingen

Saldo per 1 januari 2014	1.846	
Vervallen verplichting wachtgelden	<u>1.846</u>	
Saldo per 31 december 2014		0

#### Voorziening individueel loopbaanbudget

Saldo per 1 januari 2014	4.000	
Toevoeging t.l.v. kostenplaats ov. personeelskosten	1.000	
Vrijval t.g.v. kostenplaats ov. personeelskosten	4.000	
Saldo per 31 december 2014		<u>1.000</u>
Totaal voorzieningen per 31 december 2014		<u>1.000</u>



## Bijlage 5: Langlopende geldleningen

Naam geldgever	Oorspronkelijk bedrag geldlening	Jaar van de laatste aflossing	Rente %	Restantbedrag begin dienstjaar	Rente 2014	Aflossing 2014	Restantbedrag einde dienstjaar	T.b.v.
BNG	8.134.010	2036	4,21	6.487.171	273.110	172.662	6.314.509	Huisvesting
TOTAAL				6.487.171	273.110	172.662	6.314.509	

## Bijlage 6: Overzicht gemeentelijke bijdragen

Gemeente	Totaal
Dalfsen	438.454
Deventer	1.220.428
Hardenberg	960.599
Kampen	810.332
Olst-Wijhe	272.826
Ommen	275.796
Raalte	566.076
Staphorst	260.068
Steenwijkerland	705.416
Zwartewaterland	353.681
Zwolle	1.987.457
<b>Totaal</b>	<b>7.851.131</b>

## Bijlage 7: Overzicht overlopende activa en passiva

### Overlopende activa:

Vooruitbetaalde bedragen boekjaar 2015		84.677
Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel: Projecten GGD		71.891
Overige nog te ontvangen bedragen boekjaar 2014:		
Wegens aandeel in de afwaardering van het kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes is een vordering van € 100.000 op de Veiligheidsregio IJsselland opgenomen.	100.000	
Bijdrage frictiekosten ontmanteling Recreatie & Toerisme Gemeente Zwolle, bijdrage locatie Verbinding	59.353	
	49.454	
Loonkosten	8.025	
Diversen	2.351	
Subtotaal		<u>219.183</u>
Totaal overlopende activa		<u><u>375.751</u></u>

### Overlopende passiva:

Vooruit ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel: Projectkosten GGD	<u>663.982</u>	663.982
Subtotaal		663.982
Overige vooruit ontvangen bedragen boekjaar 2014:		
JGZ 0-4 jarigen	230.000	
Maatwerk JGZ 7 Carinova gemeenten	24.309	
Personeelslasten	114.483	
Restant-middelen aanbesteding KD+. Hiervoor zijn verplichtingen aangegaan die in 2015 worden betaald.	<u>19.471</u>	
Subtotaal		388.263
Nog te betalen bedragen boekjaar 2014:		
Rente vaste geldlening	188.304	
Verrekening Belastingdienst	22.440	
Verrekening Veiligheidsregio IJsselland	3.658	
Icare JGZ 0-4 jarigen en Maatwerk	538.336	
Carinova JGZ 0-4 jarigen en Maatwerk	35.260	
Afrekening project	1.228	
Nog te betalen kosten huisvesting(o.a. locaties 0 – 4 JGZ)	188.652	
HALT-bureau afkoop medewerker	59.000	
Infectieziektebestrijding	3.412	
WA Verzekeringspremie	31.000	
Loonkosten	1.942	
Accountantskosten projecten	2.000	
Inhuur derden	127.815	
Overige nog te betalen bedragen	<u>2.486</u>	
Subtotaal		<u>1.205.533</u>
Totaal overlopende passiva		<u><u>2.257.778</u></u>

## Overlopende activa

Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel.

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2013	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terug- betalingen	Boekwaarde 31-12-2014
<b>Projectkosten GGD</b>				
Team VIA (Bemoeizorg Project)	0	504.381	499.637	4.744
Team Zwerfjongeren	13.976	128.621	127.192	15.405
Bemoeizorg Jeugd	0	228.600	226.955	1.645
Loverboys	0	21.448	20.000	1.448
<b>Saldo subsidie-afwikkeling GGD projecten gemeente Zwolle</b>	<b>13.976</b>	<b>883.050</b>	<b>873.784</b>	<b>23.242</b>
SOA sense	0	363.869	328.869	35.000
TBC Bestrijding	0	275.809	262.160	13.649
Dak- en Thuislozen	31.850	0	31.850	0
Mechanische ventilatie	32.621	109.899	142.520	0
Kind in de kern	57.995	0	57.995	0
Pilot Ommen	3.493	0	3.493	0
Preventie leefstijl ouderen	32.787	0	32.787	0
Zat MBO	948	0	948	0
Gezonde leefstijl	6.091	0	6.091	0
<b>Totaal projectkosten GGD</b>	<b>179.761</b>	<b>1.632.627</b>	<b>1.740.497</b>	<b>71.891</b>

## Overlopende passiva

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2013	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terug- betalingen	Boekwaarde 31-12-2014
<b>Projectkosten GGD</b>				
Centrale Toegang	0	389.877	372.245	17.632
Verpleegkundigen spreekuur/spuitomruil	0	40.000	11.415	28.585
Armoede en Gezondheid bij kinderen	5.607	14.732	9.257	11.082
Maatwerk Jeugdgezondheidszorg	0	238.671	228.618	10.053
Redacteurschap Netwerk CJG + communicatie	0	35.600	30.376	5.224
Deelname aan ZAT-MBO	0	9.270	2.291	6.979
Ouderenmishandeling	29.731	0	28.894	837
Zwolle Gezonde Stad	0	40.000	24.767	15.233
We Can Young 2012-2014	6.141	20.000	23.180	2.961
<b>Saldo subsidie-afwikkeling GGD projecten gemeente Zwolle</b>	<b>41.479</b>	<b>788.150</b>	<b>731.043</b>	<b>98.586</b>
Preventieve leefstijl Adolescenten	0	318.217	193.112	125.105
Raalte Gezond	0	39.816	21.451	18.365
Zorgopleiding JGZ	0	258.780	191.335	67.445
Zorgopleiding AGZ	0	78.400	52.196	26.204
Kind in de Kern	0	168.405	150.467	17.938
Implementatiekosten 0-4 jarigen Carinova	87.059	0	30.723	56.336
OTO-GROP	19.944	0	19.944	0
Pilot Ommen	0	18.000	83	17.917
Jeugdimpuls	82.625	71.785	122.220	32.190
Eikenprocessierups	1.784	10.744	12.528	0
Pilot melding Jeugdbescherming/advies	0	68.850	46.333	22.517
Gezond in Deventer (NASB)	0	8.000	0	8.000
Maatwerk JGZ 4-19 jarigen div. Gemeenten	0	319.702	273.728	45.974
Samen Verder Groeien	3.025	268.750	147.914	123.861
Meedoen Deventer	14.933	19.680	34.613	0
Samen Groter Groeien	7.500	0	7.500	0
Integratie JGZ 0-4 jarigen	336.927	0	336.927	0
Centrum voor Jeugd & Gezin	1.894	600.504	602.398	0
Vroeg Erbij	0	27.648	24.104	3.544
I-JGZ Carinova Gemeenten	154.166	0	154.166	0
<b>Totaal projectkosten GGD</b>	<b>751.336</b>	<b>3.065.431</b>	<b>3.152.785</b>	<b>663.982</b>

## Bijlage 8: Projectresultaten

In deze bijlage worden de resultaten van de incidentele projecten 2014 kort samengevat. De vermelde inkomsten en uitgaven zijn in de programmarekening opgenomen.

+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)					
Project\subsidieverstrekker	Kosten	Subsidie	Saldo	N/V	Toelichting
<b>Gemeente Zwolle</b>					
1. Centrale Toegang	372.174	389.877	-17.703	V	
2. Team VIA	509.125	504.381	4.744	N	
3. Team Zwerfjongeren	144.026	128.621	15.405	N	
4. Bemoeizorg Jeugd	230.245	228.600	1.645	N	
5. Verpleegkundigen spreekuur/spuitomruil	11.415	40.000	-28.585	V	
6. Loverboys	21.448	20.000	1.448	N	
7. Armoede en gezondheid bij kinderen	9.257	20.339	-11.082	V	
8. Maatwerk Jeugdgezondheidszorg	228.618	238.671	-10.053	V	
9. Redacteurschap Netwerk CJG + communicatie	30.376	35.600	-5.224	V	
10. Deelname aan ZAT-MBO	2.291	9.270	-6.979	V	
11. Ouderenmishandeling	28.895	29.731	-837	V	
12. Zwolle Gezonde Stad	30.704	45.937	-15.233	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
13. We Can Young	23.180	26.141	-2.961	V	
<b>Totaal gemeente Zwolle</b>	<b>1.641.753</b>	<b>1.717.168</b>	<b>-75.415</b>	<b>V</b>	De resultaten van deze projecten van de gemeente Zwolle worden gesaldeerd. De subsidie wordt definitief afgerekend in 2015.
<b>Gemeente Raalte</b>					
Raalte Gezond	21.451	39.816	-18.365	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
<b>Gemeente Steenwijkerland</b>					
Kind in de Kern	92.472	110.410	-17.938	V	Project is in 2014 afgerond, het saldo wordt met de gemeente Steenwijkerland afgerekend
<b>Gemeente Deventer</b>					
Beleidsadvisering Deventer (incl. Meedoen Deventer)	38.097	34.613	3.484	N	Project sluit met een nadelig saldo, komt voor rekening van GGD.
NASB Deventer	0	8.000	-8.000	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
Vroeg Erbij	22.861	26.404	-3.544	V	Project is in 2014 afgerond, het saldo wordt met de gemeente Deventer afgerekend.
<b>Gemeente Hardenberg</b>					
Samen Verder Groeien	147.914	271.775	-123.861	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
Samen Groter Groeien	0	7.500	-7.500	V	Dit project is in 2014 financieel afgerekend met de gemeente Hardenberg.
Pilot advies en consultatiefunctie Raad voor de Kinderbescherming	46.333	68.850	-22.517	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
<b>Gemeente Ommen</b>					
Pilot Ommen	14.590	32.507	-17.917	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
<b>0-4 JGZ Carinova gemeenten</b>					
Intergratiekosten	30.723	87.059	-56.337	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
<b>0-4 JGZ Icare gemeenten</b>					
Intergratiekosten	369.626	336.927	32.699	N	Project sluit met een nadelig saldo, dit nadelig saldo is ten laste van de exploitatie geboekt op het product 0-4 Icare.

					+ = Nadeel (N), - = Voordeel (V)
Project/subsidieverstrekker	Kosten	Subsidie	Saldo	N/V	Toelichting
<b>Ministerie van VWS</b>					
Jeugdimpuls	42.296	74.485	-32.190	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
<b>GGD Nederland</b>					
Mechanische ventilatie	110.048	109.899	149	N	Dit project is in 2014 afgerond, het nadelig saldo is ten laste van de exploitatie gekomen.
<b>Academische werkplaats medische milieukunde</b>					
Eikenprocessierups	13.823	12.528	1.295	N	Dit project is in 2014 afgerond, het nadelig saldo is ten laste van de exploitatie gekomen.
<b>Regionaal Steunpunt OTO ROAZ-regio Zwolle</b>					
OTO-GROP	45.345	44.667	678	N	Dit project is in 2014 afgerond, het voordelig saldo is ten gunste van de exploitatie gekomen.
<b>Deelnemende gemeenten GGD IJsselland</b>					
Preventie Leefstijl Adolescenten	193.112	318.217	-125.105	V	Saldo wordt meegenomen naar 2015, project loopt door in 2015.
<b>Europese subsidie</b>					
Interventie EPHE	8.176	11.470	-3.294	V	Dit project is in 2014 afgerond, het voordelig saldo is ten gunste van de exploitatie gekomen.
<b>PAU Education Barcelona</b>					
Healthy Diets Deventer	37.669	35.494	2.175	N	Dit project is in 2014 afgerond, het nadelig saldo is ten laste van de exploitatie gekomen.
<b>MEE IJsseloevers</b>					
Pilot CJG Steenwijkerland	8.936	8.936	0	-	In 2014 heeft MEE IJsseloevers (penvoerder) van de gemeente Steenwijkerland een subsidie ontvangen voor het project Pilot CJG Steenwijkerland. Binnen dit project is aan meerdere organisaties de ruimte geboden om te participeren, zo ook aan de GGD IJsselland. De GGD heeft binnen "Pilot 3" daadwerkelijk 153 uur inzet geleverd, in totaal gaat het om een bedrag van € 8.936.

## Bijlage 9: Incidentele baten en lasten

In 2014 hebben zich de volgende incidentele baten en lasten voorgedaan:

- Storting voorziening Individueel Loopbaan Budget (ILB) ad € 1.000 (nadeel). Op basis van de 'Cao-Gemeenten 2011-2012' hebben ambtenaren over de periode 2013-2015 recht op een Individueel Loopbaanbudget (ILB) van € 500 per jaar. Het ILB is een instrument dat gemeenten gebruiken om de inzetbaarheid en mobiliteit van hun medewerkers te vergroten. De bestedingsdoelen zijn verwerkt in hoofdstuk 17 van de Collectieve ArbeidsvoorwaardenRegeling (CAR). De opsomming in artikel 17:3 van de CAR is niet-limitatief. Per jaar bepaalt de ambtenaar, in overleg met zijn leidinggevende, de bestemming van zijn budget. Hij kan er ook voor kiezen het ILB op te sparen, zodat hij uiterlijk in 2015 een ruimer budget heeft voor het financieren van een duurdere activiteit. Indien in een jaar geen bestemming is gegeven aan het budget, komt het budget te vervallen, uiteraard voor zover er geen afspraken zijn gemaakt over het opsparen van (een deel van) het budget.  
Binnen de GGD zijn 2 medewerkers die hebben aangegeven dat zij hun budget willen reserveren om dit in een later jaar te besteden op basis van gemaakte afspraken. Voor deze medewerkers dient de GGD op grond van artikel 44 van het BBV een voorziening te vormen voor het in een jaar niet-bestede deel van het ILB. Het gaat hier om een voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's volgens artikel 44 lid 1a en 1b van het BBV. Voor de GGD betekent dit een storting van € 1.000 in de in 2013 gevormde voorziening ILB.  
In 2013 waren er 8 medewerkers van de voormalige afdeling Bedrijfsvoering en Services die gebruik hadden gemaakt van hun recht om hun ILB-budget te reserveren. De afdeling Bedrijfsvoering en Services is per 1 januari overgegaan van de GGD IJsselland naar de Veiligheidsregio IJsselland als eenheid Bedrijfsvoering. De hiermee in 2013 getroffen reservering is in 2014 weer onttrokken aan de voorziening Individueel loopbaanbudget en de reservering is overgedragen aan de Veiligheidsregio IJsselland. Deze reservering is bij de Veiligheidsregio IJsselland weer gestort in hun voorziening Individueel loopbaanbudget.
- Afkoopsom ad € 59.000 (nadeel) in verband met rechtspositionele verplichtingen inzake een voormalig medewerker Halt.
- Afwaardering van de gebouwdelen A, B en D van het kantorencomplex aan de Zeven Alleetjes met € 200.000, waarvan € 100.000 voor rekening van de Veiligheidsregio wordt genomen. Hierdoor is er sprake van een incidenteel nadeel van € 100.000.



## Bijlage 10: Publicatie bezoldiging topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen 2014

Bij de gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland worden als topfunctionaris aangemerkt: de leden van de hoogste uitvoerende en toezichtende organen, alsmede de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan en degene of degenen belast met de dagelijkse leiding van de gehele organisatie. Indien die topfunctionarissen tevens ambtsdrager zijn in de zin van de Algemene pensioenwet politieke ambtsdragers (omdat zij burgemeester of wethouder zijn van een aan de regeling deelnemende gemeente), vallen zij in hun hoedanigheid van topfunctionaris bij de gemeenschappelijke regeling toch onder de WNT. De vraag of de topfunctionarie wel of niet bezoldigd is, doet aan de toepasselijkheid van de WNT niets af.

Naam	Functie bij GGD IJsselland per 31-12-2014	Functie buiten GGD IJsselland per 31-12-2014	Duur dienstverband in 2014	Omvang dienstverband in fte	Gewezen topfunctionaris	(Fictieve) dienstbetrekking	Beloning	Belastbare onkostenvergoedingen	Beloningen betaalbaar op termijn	Totaal bezoldiging	Toepasselijk WNT-maximum	Jaar beëindiging	Motivering
<b>Algemeen bestuur:</b>													
E. J. Anker	Voorzitter Algemeen Bestuur	Wethouder gemeente Zwolle	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
J.D. Alissen	Lid algemeen bestuur	Burgemeester gemeente Slaghorst	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
N. Verdaar	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Zwolle	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
H.J. Franzen-Boeve	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Steenwijkeland	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
J.W.J. Kolkman	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Deventer	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
J. Janssen	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Hardenberg	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
E. Spaan	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Kampen	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
K. Scheele	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Ommen	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
A.G.J. Strien	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Olst-Wijhe	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
G. Kniol	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Zwartewaterland	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
G. Hiemstra	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Raalte	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
M.R.H.M. von Martels	Lid algemeen bestuur	Wethouder gemeente Dalfsen	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
<b>Dagelijks bestuur:</b>													
E.W. Anker	Voorzitter dagelijks bestuur (DB)	Wethouder gemeente Zwolle	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
J. Janssen	1e vice-voorzitter, DB-lid	Wethouder gemeente Hardenberg	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
J.W.J. Kolkman	2e vice-voorzitter, DB-lid	Wethouder gemeente Deventer	n.v.t.	n.v.t.	Nee	Nee	0	0	0	0	0	n.v.t.	
<b>Overig:</b>													
N.A.M. Rigter	Directeur publieke gezondheid GGD, secretaris AB en DB	-	01-01 t/m 31-12	1,0	Nee	Ja	121.300	46	18.028	139.374	230.474	n.v.t.	

# Bijlage 11: Controleverklaring

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland te Zwolle.

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland te Zwolle gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2014 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het Rechtmatigheidskader 2014 door het algemeen bestuur op 18 december 2014 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 18 december 2014 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2014 als van de activa en passiva per 31 december 2014 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2014 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

### **Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Zwolle, 4 mei 2015

Deloitte Accountants B.V.  
was getekend: Drs. R. Lubbers-Hilbrands RA