

Gemeente Woerden 11.006553



Registratiedatum: 03/05/2011
Behandelend afdeling: SL
Afgehandeld door/op:

GGD
Midden-Nederland



Gemeente Woerden
T.a.v.: Het College van B&W
Postbus 45
3440 AA WOERDEN

06553

SL
-3 MEI 2011

Beh. Ambt.:	
Streefdat.:	
Afschr.:	
B.V.O.:	<input type="radio"/>

Kenmerk : Uit 2011/00938/HK/jr
Bijlagen : 2
Datum : 2 mei 2011
Onderwerp : ontwerp Jaarrekening 2010

Geacht College,

Hierbij ontvangt u de Jaarrekening 2010 van de GGD Midden-Nederland, voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Voorts treft u het accountantsverslag aan.

De jaarrekening sluit met een positief exploitatiesaldo van € 2.2 miljoen. Daarin is opgenomen een saldo dat is ontstaan door het digitaal dossier JGZ. In 2009 en 2010 zijn bijdragen ontvangen van de gemeenten voor invoering van het digitaal dossier JGZ. Deze bijdragen zijn nog niet geheel besteed; in 2011 en 2012 zal het project verder worden uitgevoerd; met name gaat het dan om digitalisering van de papieren dossiers. Daarnaast moet het financieel resultaat voor de JGZ 0-4 jaar (€ 137.000) nog met de betreffende gemeenten verrekend worden.

Het exploitatiesaldo voor de gewone bedrijfsvoering komt daarmee op € 212.085. Een voorstel voor de bestemming daarvan zal aan het Algemeen Bestuur in zijn vergadering van 30 juni a.s. worden voorgelegd.

Namens het Dagelijks Bestuur van de GGD Midden-Nederland,

Met vriendelijke groet,


mr. H. Krusselbrink
directeur-arts



GGD Midden-Nederland
is HKZ-gecertificeerd

GGD Midden-Nederland

Postbus 51
3700 AB Zeist
Tel. (030) 608 608 6
Fax (030) 608 600 0

www.ggdmn.nl
E-mail: info@ggdmn.nl
Rabobank 39.52.31.280
BTW nr. NL 0083.53.475.B01
K.v.K. nr. 50909185

Aan het dagelijks bestuur en de directie van
van de GGD Midden-Nederland
Postbus 51
3700 AB ZEIST

Datum
28 april 2011

Behandeld door
M.F. Witte AA MBA

Ons kenmerk
102.965/2011/003-sg

Onderwerp
Accountantsverslag van GGD Midden-Nederland voor het boekjaar
eindigend op 31 december 2010

Uw kenmerk

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons accountantsverslag over het boekjaar 2010. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer.

Wij hebben de jaarrekening 2010 van de GGD Midden-Nederland, opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur, gecontroleerd. Bij deze jaarrekening zijn wij voornemens een controleverklaring te verstrekken.

In het bijgevoegde accountantsverslag treft u een analyse aan van uw vermogen en resultaat. Vervolgens zijn onze controlebevindingen samengevat.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.



M.F. Witte AA MBA

3

28 april 2011

102.965/2011/003-sg

Inhoud

1	Inleiding	4
1.1	De opdracht die u ons hebt verstrekt	4
1.2	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	5
2	Uw vermogen en resultaat	5
3	Controlebevindingen jaarrekening 2010	7
3.1	Van Accountantsverklaring naar Controleverklaring	7
3.2	Goedkeurende controleverklaring	7
3.3	Voorziening onderhoud	7
3.4	Debiteurenbeheer	8
3.5	Inventarisatie voorraad	8
3.6	Nog te betalen rente Eemland	8
3.7	Digitaal dossier JGZ	9
3.8	Resultaatbestemming 2009	9
4	Administratieve organisatie en interne beheersing 2010	9
4.1	Algemeen	9
4.2	Bevindingen automatiseringsomgeving	10
5	Risicomanagement	10
6	Frauderisico	11
7	Controle rechtmatigheid	11
7.1	Implementatie rechtmatigheid in uw organisatie	11
7.2	Begrotingsrechtmatigheid	12

1 Inleiding

1.1 De opdracht die u ons hebt verstrekt

Door middel van de door u getekende opdrachtbevestiging van 15 november 2010 met het kenmerk 102.965/013-bi heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2010.

Gezamenlijke risicoanalyse als basis

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse zien wij als een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw gemeenschappelijke regeling (directie en management) en maakt deel uit van ons pre-audit gesprek. Het doel hiervan is op basis van gezamenlijke kennis van uw organisatie en uw omgeving en branche tot een zo volledig en bruikbaar mogelijke risicoanalyse te komen, die als basis voor verdere controlewerkzaamheden zal dienen. Het gaat hierbij om de externe risico's en de risico's in de bedrijfsvoering. Bij deze inventarisatie zal de focus liggen op de risico's in de voor de jaarrekening relevante processen. De uitkomsten van deze processen dienen te resulteren in verantwoorde transacties in de jaarrekening.

Onze risicoanalyse en daarop gebaseerde controleaanpak richten zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat betrouwbare informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als bij de jaarverantwoording. Omdat deze interne beheersing het gehele jaar goed dient te functioneren, hoeven wij met de aanvang van onze controle niet te wachten totdat de jaarrekening gereed is. Onze controle vindt daarom voor een belangrijk deel reeds in de tweede helft van het boekjaar plaats. Wij onderzoeken tijdens de interim-controle de proces- en programmerisico's, om te bepalen of hierin voldoende beheersmaatregelen (de AO/IC) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een management-letter met daarin, wanneer dit aan de orde is, opgenomen verbeterpunten ter verdere optimalisatie van de interne beheersing. De management-letter is op 28 februari 2011 aan het Dagelijks Bestuur aangeboden.

Bij de jaarrekeningcontrole stellen wij vast of de jaarrekening is opgesteld volgens de geldende verslaggevingsvoorschriften (het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten, hierna: BBV), of de door u opgestelde jaarrekening een getrouw beeld geeft en of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Ook stellen wij vast dat de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht. Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole provincies en gemeenten (BAPG).

5

28 april 2011

102.965/2011/003-sg

Het product van de jaarrekeningcontrole is de controleverklaring bij de jaarrekening en dit voorliggende accountantsverslag.

Wij zijn op 14 maart 2011 gestart met de controle van de jaarrekening 2010. Bij aanvang van de balanscontrole was de kwaliteit van de ter controle aangeboden conceptjaarrekening voldoende om onze controle te starten en af te ronden. De dossiervorming was adequaat en tevens hebben wij een goede medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

De belangrijkste bevindingen vanuit onze controle en de daaraan gekoppelde adviezen hebben wij in dit verslag opgenomen. Wij vragen de komende periode uw aandacht voor het opvolgen van de gegeven adviezen die naar onze mening direct bijdragen aan een verbetering van de verslaglegging, het inzicht in de financiële positie dan wel de verbetering van de interne beheersing van uw organisatie. Wij adviseren u om de follow-up van de bevindingen te bewaken.

1.2 Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van registeraccountants (de NBA) opgenomen in de "Nadere Voorschriften inzake onafhankelijkheid van de openbaar accountant" (hierna: NVO) en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de NVO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing aan het 'normenkader' en waar nodig aanvullend getroffen maatregelen concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij uw GGD Midden-Nederland in 2010 voldoende is gewaarborgd.

2 Uw vermogen en resultaat

In het BBV, de verslaggevingsregels van gemeenten en gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via de programmarekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het resultaat vóór bestemming bedraagt € 2.267.028 voordelig. In het boekjaar zijn tussentijds geen bedragen aan de reserves onttrokken of in de reserves gestort, zodat het uiteindelijke nog te bestemmen jaarresultaat eveneens € 2.267.028 bedraagt. Dit bedrag is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hierna volgende overzicht hebben wij de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling Eigen Vermogen	2008	2009	2010
Stand van de reserves per 1 januari	664.422	664.422	1.324.262
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar	(80.000)	-	(95.449)
Resultaatbestemming voorgaande boekjaren	76.130	(15.410)	568.644
Toevoeging reserves en resultaat 2008 GGD Eemland	-	679.120	-
Stand per 31 december	660.552	1.324.262	1.797.457
Nog te bestemmen resultaat 31 december	(15.410)	890.894	2.267.028

De reserves van uw GGD zijn in 2010 met een bedrag van € 473.195 toegenomen.

De omvang van uw reserves (exclusief nog te bestemmen resultaat) bedraagt ultimo 2010 12,8 % van het balanstotaal (2009: 8,8 % van het balanstotaal).

De exploitatie over 2010 laat een voordelig saldo van € 2.267.028 zien, ten opzichte van een positief saldo van € 890.895 over het boekjaar 2009.

Het positieve exploitatieresultaat 2010 is met name ontstaan door het digitaal dossier JGZ. In 2009 en 2010 zijn bijdrages ontvangen van de gemeentes voor de invoering van het digitaal dossier JGZ. De bijdrages zijn in 2010 nog niet geheel besteed. In 2011 zal het project verder worden uitgevoerd. Er zal worden voorgesteld een bestemmingsreserve voor het overschot te vormen.

Voor een meer uitgebreide analyse van het rekeningresultaat over het jaar 2010 verwijzen wij naar de toelichting op de programmarekening.

3 Controlebevindingen jaarrekening 2010

3.1 Van Accountantsverklaring naar Controleverklaring

Vanaf 15 december 2010 is de naamgeving van de 'Accountantsverklaring' gewijzigd in 'Controleverklaring van de onafhankelijke accountant'. Dit sluit aan bij de aard van de opdracht van de accountant: het geven van een onafhankelijk oordeel over de jaarrekeningen als resultaat van de controle. Hierdoor is een meer herkenbaar onderscheid ontstaan met de beoordelingsopdracht en samenstelopdracht die ook door accountants worden uitgevoerd.

De controleverklaring van de accountant is ingebed in de in Nederland voor accountants geldende controlestandaarden (NV COS). Onder invloed van internationale aanpassingen in regelgeving is ook de inhoud van de controleverklaring op onderdelen verduidelijkt.

In de standaardtekst van de controleverklaring meldt de accountant meer expliciet dan voorheen de aangelegenheden die naar de mening van de accountant relevant kunnen zijn voor de gebruiker. Denk daarbij aan:

- Het benoemen van afwijkingen van materieel belang met betrekking tot de toelichting in de controleverklaring.
- Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen: expliciete opmerking of jaarverslag overeenkomstig de wet is opgesteld en of door wet vereiste gegevens zijn toegevoegd. Een voorbeeld is het opnemen van bestuurdersbezoldiging en het opnemen van zogenoemde WOPT-meldingen.

3.2 Goedkeurende controleverklaring

Bij de jaarrekening 2010 van uw gemeenschappelijke regeling hebben wij op 28 april 2010 een controleverklaring verstrekt.

In dit hoofdstuk rapporteren wij u de belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2010. De posten beneden de rapporteringstolerantie hebben wij niet afzonderlijk maar als totaal opgenomen.

3.3 Voorziening onderhoud

In de jaarrekening is een voorziening voor groot onderhoud opgenomen van € 295.899. Deze voorziening heeft betrekking op het onderhoud voor de panden in Zeist en in Nieuwegein. Voor het pand in Zeist is in 2007 een meerjarenonderhoudsplanning opgesteld; deze actuele planning vormt de basis voor de dotatie aan de voorziening met betrekking tot dit pand.

De voorziening voor groot onderhoud voor het pand in Nieuwegein bedraagt ultimo 2010 € 36.860. In het accountantsverslag 2009 hebben wij u geadviseerd om ook voor het pand in Nieuwegein een actuele onderhoudsplanning op te laten stellen, zodat de hoogte van de voorziening en de jaarlijkse dotatie aan de voorziening voldoende onderbouwd zijn. U heeft ons geïnformeerd dat in 2011 opdracht is gegeven aan externe deskundigen om een onderhoudsplan op te stellen.

3.4 Debiteurenbeheer

Wij hebben geconstateerd dat op 31 december 2010 in de debiteurenlijst diverse debiteuren zijn opgenomen die al meer dan 180 dagen openstaan. De financiële administratie verwacht dat deze debiteuren (grotendeels) nog wel binnen zullen komen.

In 2010 is er door onderbezetting op de financiële administratie weinig aandacht besteed aan het debiteurenbeheer. Wij adviseren u in 2011 meer aandacht te besteden aan het analyseren en aanmanen van de debiteuren. Als verkoopfacturen lang openstaan is het risico hoger dat de debiteuren uiteindelijk niet gaan betalen. Een solide debiteurenbeleid kan de schade aanzienlijk beperken. Daarnaast draagt een goed debiteurenbeheer bij aan het verbeteren van de cashflow en de financiële positie van uw organisatie. Wij adviseren u om een helder debiteurenbeleid op te stellen en na te leven.

3.5 Inventarisatie voorraad

In de jaarrekening is een voorraad reizigersvaccins opgenomen van € 69.000. Dit betreft de voorraad reizigersvaccins op de verschillende vestigingen. De voorraad vaccins wordt wekelijks geteld door de verpleegkundigen op de vestiging. Er is geen sprake van functiescheiding bij de inventarisatie van de voorraad, de inventarisatie wordt uitgevoerd door medewerkers die ook over de voorraad beschikken. Wij adviseren u om periodiek, maar minimaal 1 keer per jaar, de voorraadinventarisatie bij te laten wonen door een onafhankelijke functionaris van bijvoorbeeld de administratie en de inventarisatielijst door de aanwezige functionarissen zichtbaar te laten paraferen voor akkoord.

3.6 Nog te betalen rente Eemland

In de balans die is overgekomen vanuit Eemland is een reservering opgenomen voor nog te betalen rente van € 69.593. Deze rente heeft betrekking op hypotheeklen. Er is in 2009 en 2010 geen afrekening voor deze reservering gekomen. Voorsnog zal de reservering uit voorzichtigheid op de balans blijven staan. Wij adviseren u na te gaan of deze verplichting nog aanwezig is en eventueel de verplichting na verloop van tijd vrij te laten vallen.

3.7 Digitaal dossier JGZ

Voor het digitaal dossier JGZ heeft de GGD Midden-Nederland in 2010 een bedrag van € 4.671.780 aan opbrengsten ontvangen. In deze opbrengsten is opgenomen het vooruitontvangen bedrag 2009 van € 1.890.553. Per 31 december 2010 resteert een overschot op het product digitaal dossier JGZ van € 2.192.077.

Het overschot van het digitaal dossier zal in 2011 met name worden gebruikt voor het overzetten van de papieren dossiers. Het overschot komt toe aan de gehele gemeenschappelijke regeling en kan niet worden besteed per individuele gemeente of subsidiegever. Om deze reden zal worden voorgesteld het overschot op te nemen in een bestemmingsreserve.

Wij adviseren het bestuur als het project geheel is afgerond een afrekening op te stellen over de totale looptijd van het project en een accountantscontrole uit te laten voeren op deze afrekening. Het is aan het bestuur om de diepgang van deze controle te bepalen.

3.8 Resultaatbestemming 2009

Bij de vaststelling van de resultaatbestemming 2009 heeft het Algemeen Bestuur de termen reserves en voorzieningen door elkaar gebruikt. In de feitelijke verwerking in de jaarrekening heeft de verwerking wel op correcte wijze plaatsgevonden.

4 Administratieve organisatie en interne beheersing 2010

4.1 Algemeen

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar 2010 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is in belangrijke mate gericht op de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en de interne beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze bevindingen, voortvloeiend uit de interim-controle, zijn vastgelegd in een gedetailleerde management-letter d.d. 28 februari 2011.

Uit de management-letter komt naar voren dat de verdere verbeterpunten in de AO/IB vooral liggen bij de onderdelen "Tijdverantwoording projecten" en "Tussentijdse informatievoorziening". Voor onze specifieke bevindingen en overige aanbevelingen verwijzen wij u naar de detailrapportage bij de management-letter.

4.2 Bevindingen automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is primair gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet gericht op het vaststellen van de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Wij hebben bij onze controlewerkzaamheden niet hoeven steunen op de geautomatiseerde gegevensverwerking en hier dan ook geen specifiek onderzoek naar gedaan.

5 Risicomanagement

Een goed risicomanagement is van belang voor een scherp inzicht in het weerstandsvermogen. De verantwoordelijkheid om te komen tot een organisatiebrede en integrale analyse en verantwoording van de risico's ligt primair bij het bestuur. Binnen uw organisatie is geen geïntegreerd systeem van risico-identificatie, -analyse, -beheersing en het afleggen van verantwoording hierover aanwezig. Uw belangrijkste risico's worden wel in beeld gebracht bij het opstellen van de begroting en de jaarrekening (voorheen de risicoparagraaf). In de tussentijdse rapportages wordt echter niet gestructureerd gerapporteerd over de follow-up van de risico's (welke maatregelen zijn genomen om de risico's te beheersen c.q. wat zijn de effecten van de risico's op het beleid van de organisatie).

U kunt invulling geven aan risicoanalyse en risicomanagement door op basis van de doelstellingen uit programma en de programmabegroting na te laten gaan welke gebeurtenissen van invloed zijn op het bereiken van uw doelen in de planperiode en welke risico's deze gebeurtenissen met zich meebrengen. Met deze inventarisatie kan een zogenoemde risicokaart worden opgesteld, waarbij wordt aangegeven wat de kans is dat een risico zich voordoet en wat de mogelijke (financiële) impact is van het risico. Deze risicokaart vormt dan de basis voor het bepalen van de noodzakelijke beheersingsmaatregelen en de informatievoorziening (bijvoorbeeld via de voorjaars- en najaarsnota) om de risico's te bewaken.

Het toepassen van een adequaat systeem van risicomanagement biedt de volgende voordelen:

- Een scherper beeld van het meest waarschijnlijke scenario voor de afwikkeling van risico's als component van uw weerstandsvermogen.
- Verhoogd risicobewustzijn binnen alle lagen van de organisatie.
- Effectievere en efficiëntere bedrijfsvoering (prioriteit leggen bij de belangrijkste onderwerpen).
- Betere koppeling tussen beleid en bedrijfsvoering.
- Versterken van de interne en externe verantwoording.

11

28 april 2011

102.965/2011/003-sg

Samenvattend is er binnen uw organisatie voldoende aandacht voor risico-inventarisatie, maar het risicomangement kan meer expliciet worden ingebed en worden gestructureerd in uw organisatie.

6 Frauderisico

Van de accountant wordt op grond van de regels van de beroepsorganisatie (NBA) een professioneel-kritische houding verwacht ten aanzien van afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude in de jaarrekening. Ter invulling van deze professioneel-kritische houding zal de accountant een inschatting moeten maken van de frauderisico's, zich een beeld moeten vormen van de maatregelen van interne beheersing die de organisatie heeft getroffen om mogelijke fraudes van materieel belang te voorkomen en te bezien of deze maatregelen effectief zijn.

Wanneer sprake is van een aanwijzing voor fraude, dan zal de accountant dit moeten communiceren met, afhankelijk van de aard van de fraude, de direct leidinggevende, de directie en, in sommige gevallen (fraude in de top van de organisatie) en wanneer onvoldoende herstelwerkzaamheden worden ondernomen, het bestuur.

Om invulling te geven aan de eerdergenoemde verplichting hebben wij een fraudediscussie gevoerd binnen het controleteam en met het management van uw organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de eventuele mogelijkheden van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken, en op preventieve maatregelen daarbij. Van de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd.

Daarnaast hebben wij conform onze beroepsregels zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop waren gericht om het risico van het "omzeilen" van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Tevens hebben wij specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen, controles van schattingen en zijn wij alert geweest op significante en ongebruikelijke transacties.

Geen aanwijzingen dat er sprake is geweest van materiële fraude

Hoewel wij, zoals hiervoor beschreven, een kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek gericht is op het ontdekken van fraude. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2010 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

7 Controle rechtmatigheid

7.1 Implementatie rechtmatigheid in uw organisatie

Het controleprotocol inclusief normenkader 2010 GGD Midden-Nederland is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 8 december 2010.

12

28 april 2011

102.965/2011/003-sg

In 2010 is tevens een intern controleplan rechtmatigheid 2010 opgesteld. In het interne controleplan is een analyse gemaakt van de kritische processen voor uw organisatie en is voor elk kritisch proces een intern controleplan opgesteld.

In 2010 is binnen uw organisatie gewerkt aan de invoering van een adequaat systeem van (verbijzonderde) interne controle, mede ingegeven door de verplicht gestelde rechtmatigheidscontrole. Vanwege de grote werkdruk op de medewerkers van de financiële administratie zijn er in 2010 weinig interne rechtmatigheidscontroles uitgevoerd. In de eerste maanden van 2011 zijn alsnog enkele rechtmatigheidscontroles uitgevoerd met betrekking tot 2010.

Wij adviseren u erop toe te zien dat in 2011 de rechtmatigheidscontroles tijdig worden uitgevoerd, zodat er nog voldoende mogelijkheden zijn om tijdens het jaar eventuele onvolkomenheden te constateren en er ook tijdens het jaar nog bijgestuurd kan worden om herhaling van geconstateerde fouten te voorkomen.

7.2 Begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2010 van het Platform Rechtmatigheid. De belangrijkste inhoudelijke aanpassing betreft de vaststelling dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het algemeen bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneemregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het algemeen bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet worden betrokken bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden afgegeven.

13

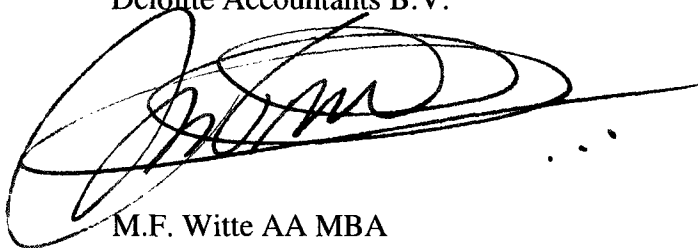
28 april 2011

102.965/2011/003-sg

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de toelichting op de programmarekening 2010 is een analyse van de verschillen tussen begroting en rekening opgenomen (paragraaf 2.7). Hiermee legt uw GGD op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2010.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Deloitte Accountants B.V.

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'M.F. Witte', written over a horizontal line. The signature is stylized and somewhat cursive.

M.F. Witte AA MBA

JAARSTUKKEN
2010
GGD MN



**JAARSTUKKEN
2010
GGD MN**

Gemeenschappelijke Regeling GGD Midden-Nederland

JAARSTUKKEN 2010

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling "GGD Midden-Nederland",
gelet op artikel 24 van de gemeenschappelijke regeling;

b e s l u i t :

vast te stellen de jaarstukken voor het dienstjaar 2010 van de gemeenschappelijke regeling
"GGD Midden-Nederland".

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 30 juni 2011.

De voorzitter

De secretaris

GGD Midden-Nederland, Postbus 51 3700 AB Zeist
www.ggdmn.nl

Inhoudsopgave

Jaarstukken 2010

	pagina
1. Jaarverslag	1
1.1 Jaarverslag	1
1.2 Programma verantwoording	3
1.3 Paragrafen	3
2. Jaarrekening	7
2.1 Balans per 31 december 2010	7
2.2 Programmarekening 2010	9
2.3 Kasstroomoverzicht	10
2.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	11
2.5 Toelichting op de balans per 31-12-2010	13
2.6 Toelichting op de programmarekening	21
2.7 Analyse verschillen tussen begroting en rekening	23

Controleverklaring

Bijlagen

1. Kostenverdeelstaat producten	25
2. Verdeling bijdragen gemeenten	28

1. Jaarverslag

1.1 Jaarverslag

De GGD Midden-Nederland is de gezondheidsdienst van 28 gemeenten in de provincie Utrecht en wordt in stand gehouden op basis van een gemeenschappelijke regeling, waaraan deelnemen:

Abcoude, Amersfoort, Baarn, De Bilt, Breukelen, Bunnik, Bunschoten, Eemnes, Houten, IJsselstein, Leusden, Loenen, Lopik, Maarssen, Montfoort, Nieuwegein, Oudewater, Renswoude, Rhenen, De Ronde Venen, Soest, Utrechtse Heuvelrug, Veenendaal, Vianen, Wijk bij Duurstede, Woerden, Woudenberg en Zeist.

Iedere gemeente heeft een vertegenwoordiger in het Algemeen Bestuur.

Het Dagelijks Bestuur was op 31-12-2010 als volgt samengesteld:

De heer J.W. Verkroost (Maarssen)	- Voorzitter
De heer G. Boeve (Amersfoort)	- Vice-voorzitter
De heer F.M. Bongers (Rhenen)	- portefeuillehouder Financiën
De heer J. de Wilde (Baarn)	- portefeuillehouder Personeel
Mevrouw R.G. Westerlaken (Lopik)	- portefeuillehouder VRU
Mevrouw N.A. Teeuwen (Houten)	- portefeuillehouder Jeugd
Mevrouw E. van Oostrum (Utrechtse Heuvelrug)	- lid

Het Dagelijks Bestuur heeft in het verslagjaar 7 maal vergaderd. Het Dagelijks Bestuur vergaderde op 27/1, 9/3, 26/5, 1/7, 8/9, 8/11, 8/12. Het Algemeen Bestuur heeft in 2010 6 maal vergaderd op 17/2, 24/3, 19/5, 16/6, 29/9 en 8/12.

Begrotingswijziging

De begroting van GGD Midden-Nederland voor 2010 is op 17 juni 2009 vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur.

De volgende ontwikkelingen met betrekking tot het takenpakket van de GGD maakten een wijziging van de begroting 2010 noodzakelijk.

1. het besluit van de gemeenten in de regio Eemland om de uitvoering van de JGZ 0-4 met ingang van 1 januari 2010 als keuzetaak op te dragen aan de GGD.
2. de besluiten van de gemeenten in de voormalige regio Midden-Nederland met betrekking tot de structurele bekostiging van het Digitale Dossier JGZ (EKD).

De begrotingswijziging werd tevens benut om de nog resterende verschillen in bekostiging van onderdelen van de dienstverlening na het samengaan van de GGD-en Midden-Nederland en Eemland in de begroting te verwerken. Dit betrof:

3. technische hygiënezorg: peuterspeelzalen en kindercentra
4. forensische zorg
5. jeugdgezondheidszorg (verschuiving van collectief arrangement naar keuzetaak)

Daarnaast werd de begrotingswijziging gebruikt voor:

6. bijstelling van de prognose voor het reizigersspreekuur op basis van de sterke omzetsdaling in 2009
7. technische aanpassingen/verschuivingen binnen de diverse producten.

De gewijzigde begroting is vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 16 juni 2010.

Per 1 januari 2010 hebben de gemeenten uit de regio Eemland de zorg voor de JGZ 0-4 jaar ondergebracht bij de GGD. Mede vanwege de daaraan gekoppelde overname van personeel maakte de GGD Midden-Nederland in korte tijd een zeer sterke groei door.

Exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat van de GGD Midden-Nederland over 2010 bedraagt € 2.267.028. Een voorstel omtrent de bestemming van dit resultaat zal bij de behandeling van de Jaarstukken aan het Algemeen Bestuur worden voorgelegd.

In paragraaf 2.7 is een analyse opgenomen van de verschillen tussen rekening en begroting. In bijlage 1 worden de resultaten per cluster van producten weergegeven.

De definitieve bijdrage per gemeente aan het basispakket van de GGD Midden-Nederland is terug te vinden in bijlage 2. De correctie op het inwoneraantal heeft al plaatsgevonden bij de bevoorschotting van het 4^e kwartaal 2010. Er hoeft derhalve geen verrekening plaats te vinden.

1.2 Programma verantwoording

Wat heeft de GGD gedaan

In de Wet Publieke Gezondheid is vastgelegd dat gemeenten zorg moeten dragen voor de openbare gezondheid. Uit het oogpunt van doelmatigheid en doeltreffendheid is gekozen om voor de uitvoering daarvan een gemeenschappelijke gezondheidsdienst in stand te houden.

De doelstelling van de GGD is derhalve uitvoering geven aan, dan wel ondersteuning bieden bij de gemeentelijke taken zoals vastgelegd in de WPG.

Deze doelstelling wordt vertaald in één programma, dat bestaat uit een viertal clusters van producten:

- basistaken op grond van de Wet Publieke Gezondheid;
- keuzetaken ten behoeve van gemeenten. Dit zijn taken die nauw aansluiten bij de basistaken, maar afzonderlijk door individuele gemeenten worden afgenomen en gefinancierd;
- markttaken: taken die aansluiten bij de basistaken van de GGD maar op kostendekkende basis worden aangeboden aan derden, waaronder het algemeen publiek;
- overige taken: betreft taken waar de GGD in samenwerking met andere diensten uitvoering aan geeft.

Wat heeft de GGD bereikt

Voor de wijze waarop uitvoering is gegeven aan deze taak wordt verwezen naar het inhoudelijke jaarverslag 2010 van de GGD Midden-Nederland.

Wat heeft het gekost

Producten	baten geraamd	lasten geraamd	verschil
WPG	€ 11.678.000-	€ 11.678.000-	€ -
keuze + markt	€ 10.819.000-	€ 10.819.000-	€ -
	€ 22.497.000-	€ 22.497.000-	

Producten	baten realisatie	lasten realisatie	verschil
WPG	€ 13.505.507	€ 13.378.055	€ 127.452
keuze + markt	€ 13.548.650	€ 11.409.074	€ 2.139.576
	€ 27.054.157	€ 24.787.129	€ 2.267.028

De kosten voor de uitvoering van de basistaken zijn dus lager dan geraamd.

1.3 Paragrafen

Weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen geeft aan hoe solide de financiële huishouding van de GGD Midden Nederland is. Een financieel weerstandsvermogen is van belang wanneer er zich financiële tegenvallers voordoen. Het weerstandsvermogen is het resultaat van de verhouding tussen de weerstandcapaciteit en de risico's.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de egaliseringsreserve en de bestemmingsreserves. Per 31 december 2010 bedraagt de weerstandscapaciteit € 1.797.457.

Weerstandscapaciteit	Stand per 1-1-2010	Resultaat-bestemming	Onttrekkingen	Stand per 31-12-2010
Egaliseringsreserve	€ 479.564	€ 107.576	€ -	€ 587.140
Bestemmingsreserves	€ 844.698	€ 461.068	€ 95.449	€ 1.210.317
Totaal	€ 1.324.262	€ 568.644	€ 95.449	€ 1.797.457

Risico's

De risico's die worden opgevangen door het weerstandsvermogen, vloeien voort uit de samenwerking met andere instanties, het beleid van overheden, de voor de GGD autonome ontwikkelingen en de eigendommen van de GGD.

In het project voor het tot stand komen van het Digitaal Dossier JGZ wordt samengewerkt met een aantal thuiszorginstellingen in de provincie, waarbij de GGD een kassiersfunctie heeft. Besloten is om het resultaat van dit project tot uitdrukking te laten komen in het totale resultaat van de GGD, terwijl het project nog niet geheel afgerond is. Het saldo welke in het resultaat opgenomen is en nodig is voor de komende jaren om het tot uitvoering te brengen bedraagt € 2.192.077.

Er is een doorbetalingsverplichting voor langdurig zieken. In de risico-inventarisatie is uitgegaan van de medewerkers die op 31 december 2010 langer dan 3 maanden ziek zijn. Hierop berust een doorbetalingsverplichting op jaarbasis van € 432.000. In de begroting voor het komend jaar is hiervoor ingecalculeerd een bedrag groot € 560.000 (voor zowel kort als lang verzuim).

Renteontwikkeling: De GGD heeft op haar panden een drietal hypotheekleningen afgesloten. Van twee leningen waarvan de rentedatum afloopt in 2011 zijn deze vervangen door leningen met een lager rentepercentage.

Op de panden die in eigendom zijn van de GGD heeft er geen recente taxatie plaatsgevonden om te bepalen of de waarde op de balans conform de marktwaarde is.

Verbonden partijen

De GGD Midden-Nederland is als gemeenschappelijke regeling een verbonden partij voor de deelnemende gemeenten (zie bijlage 2).

De GGD MN participeert bestuurlijk en financieel in de TBC-bestrijding regio Utrecht.

Er is een samenwerkingsverband met de GG&GD Utrecht over uitvoering van de forensische dienstverlening, waarbij de GGD MN als coördinerende organisatie optreedt. Hierbij is sprake van de inzet van personeel en middelen waarvan de kosten gezamenlijk worden gedragen.

Via het RIVM wordt uitvoering gegeven aan het rijks- vaccinatieprogramma. Deze organisatie zorgt voor doorbetaling van de AWBZ-gelden.

Onderhoud kapitaalgoederen

De GGD heeft in 2004 het gebouw De Dreef 5 in Zeist in eigendom verkregen als nieuw hoofdgebouw. Toevoeging aan de voorziening voor onderhoud is onderbouwd d.m.v. een meerjarenonderhoudsplan, dat in 2007 is opgesteld. De vestiging in Nieuwegein is in 2006 gerenoveerd. Een nieuw onderhoudsplan is in constructie.

Bedrijfsvoering

De personeelsformatie van de GGD per 31-12-2010 bedroeg 247 fte, verdeeld over 381 personen. Daarnaast waren permanent diverse personen via een uitzendbureau werkzaam bij de GGD. Het geregistreerde ziekteverzuim was 6,7 % (in 2009 5,35 %).

Financieringsparagraaf

Voor het betalen van rente en aflossing van leningen en in rekening-courant opgenomen gelden staan de gemeenten jegens de financier garant voor zover door andere overheidsorganen geen garantie is verstrekt. Deze garantstelling geschiedt naar verhouding van de inwonertallen op 1 januari van het jaar waarin de verplichting tot nakoming van de garantie van kracht is geworden.

In 2010 zijn geen nieuwe financiële verplichtingen aangegaan.

Berekening kasgeldlimiet	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Omvang				
1 Toegestane kasgeldlimiet				
in procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
in een bedrag	€ 1.844.803	€ 1.844.803	€ 1.844.803	€ 1.844.803
2 Omvang vlottende korte schuld				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	€ 5.051.034	€ 2.579.793	€ 1.481.074	€ 2.229.517
Schuld in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige geldleningen, niet zijnde vaste schuld	€ -	€ -	€ -	€ -
3 Vlottende middelen				
Contante in kas	€ 8.581	€ 9.229	€ 10.409	€ 10.114
Tegoeden in rekening courant	€ 2.968.653	€ 1.823.897	€ 4.115.294	€ 5.000.359
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	€ 2.299.668	€ 2.679.096	€ 3.847.915	€ 2.237.176
4 Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende middelen	€ 225.868-	€ 1.932.429-	€ 6.492.544-	€ 5.018.132-
Toegestane kasgeldlimiet	€ 1.844.803	€ 1.844.803	€ 1.844.803	€ 1.844.803
Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)	€ 2.070.671-	€ 3.777.232-	€ 8.337.347-	€ 6.862.935-

modelstaat B wet Fido	Begroot	Werkelijk	Vershil	Analyse
Basisgegevens				
1a Rentehetziening op vaste schuld o/g (schuldbedrag)		€ -		
1b Rentehetziening op vaste schuld u/g (schuldbedrag)		€ -		
2 Netto rentehetziening op vaste schuld		€ -		
3a Nieuwe aangetrokken vaste schuld		€ -		
3b Nieuwe verstrekte lange leningen		€ -		
4 Netto nieuw aangetrokken vaste schuld		€ -		
5 Betaalde aflossingen		€ 90.709		
6 Geherfinancierde schuld		€ -		
Renterisico				
7 Begrotingsomvang		€ 22.497.600		
8 Het bij Min. Regeling vastgesteld %		20%		
9 Werkelijke Renterisico		€ 4.499.520		
Toets risiconorm				
10 Ruimte (+) c.q. overschrijding (-)		€ 4.499.520		

2. Jaarrekening

2.1. Balans per 31-12-2010

ACTIVA (bedragen x € 1,=)	Ultimo 2010		Ultimo 2009	
<u>Vaste activa</u>				
<i>Materiële vaste activa</i>		8.084.629		8.229.747
- Investerings met economisch nut	8.084.629		8.229.747	
<i>Financiële vaste activa</i>		9.639		9.366
- Overige langlopende leningen u/g	9.639		9.366	
Totaal vaste activa		8.094.268		8.239.113
<u>Vlottende activa</u>				
<i>Voorraad Reizigersvaccin</i>		68.519		80.627
- Gereed product en handelsgoederen	68.519		80.627	
<i>Uitzettingen met een rentetyp. Looptijd < 1 jaar</i>		1.045.273		1.508.029
- Vorderingen op openbare lichamen	786.746		1.250.034	
- Overige vorderingen	258.527		257.995	
<i>Liquide middelen</i>		4.317.818		4.108.515
- Kassaldi	7.205		7.068	
- Banksaldi	4.310.613		4.101.447	
<i>Overlopende activa</i>		568.884		1.025.446
Totaal vlottende activa		6.000.495		6.722.615
Totaal activa		14.094.763		14.961.728

2.1. Balans per 31-12-2010

PASSIVA (bedragen x € 1,=)	Ultimo 2010	Ultimo 2009
<u>Vaste Passiva</u>		
<i>Eigen Vermogen</i>		
A. Bestemmingsreserves:	1.797.457	1.324.262
- Egalisatiereserve	587.140	479.564
- Bestemmingsreserves	1.210.317	844.698
B. Nog te bestemmen resultaat	2.267.028	890.894
<i>Voorzieningen</i>	330.447	427.938
- Onderhoudsegalisatiereserve	295.899	250.640
- Invoeringskosten EKD	-	151.223
- Door derden beklemde middelen met een specifiek toepassingsrichting	34.548	26.075
<i>Vaste schulden met een rentetyp. looptijd > 1 jaar</i>	6.416.446	6.520.845
- Binnenlandse banken en overige financiële instellingen	6.416.446	6.520.845
Totale vaste passiva	10.811.378	9.163.939
<u>Vlottende passiva</u>		
<i>Netto vlottende schulden met een rentetyp. lpt < 1 jaar</i>	2.101.630	1.650.361
- Bank- en girosaldi	-	10.392
- Overige schulden	2.101.630	1.639.970
<i>Overlopende passiva</i>	1.181.756	4.147.428
Totaal vlottende passiva	3.283.385	5.797.789
Totaal-passiva	14.094.763	14.961.728

2.2 Programmarekening 2010

LASTEN programma

	rekening 2010	begroting 2010-1	rekening 2009
Directe personeelskosten	16.839.068	14.374.200	11.533.563
Indirecte personeelskosten	924.529	774.600	651.037
Kapitaallasten	817.031	997.300	734.648
Huisvestingskosten	1.127.267	1.222.200	644.679
Algemene kosten	5.319.234	5.129.400	4.054.847
Totaal lasten	25.027.129	22.497.700	17.618.774

BATEN programma

	rekening 2010	begroting 2010-1	rekening 2009
Inwonerbijdrage gemeenten	11.718.737-	11.678.000-	11.741.695-
DD JGZ gemeenten	4.529.903-	1.729.500-	637.547-
Keuzetaken gemeenten	6.713.933-	6.005.900-	1.723.210-
Markttaken derden	4.091.583-	3.083.600-	4.407.217-
Totaal inkomsten	27.054.157-	22.497.000-	18.509.669-
<i>Resultaat uit bedrijfsvoering</i>	2.027.028-	700	890.895-
<i>Vrijval bestemmingsresultaat</i>	240.000-		
<i>Nog te bestemmen resultaat</i>	2.267.028-	700	890.895-

* betreft begroting 2010 na 1^e wijziging

2.3 Kasstroomoverzicht

Kasstroomoverzicht GGD-Midden Nederland 2010 bedragen x € 1,=	2010	2009
Kasstroom uit operationele activiteiten		
Exploitatiesaldo	2.267.028	890.894
aanpassingen voor:		
Afschrijvingen materiële vaste activa	567.724	667.440
Mutatie reserves	417.699-	679.120
Mutatie voorzieningen	97.491-	33.958
Bruut kasstroom uit operationele activiteiten	3.349.932	2.284.412
Mutatie in voorraden	12.107	24.519-
Mutatie in vorderingen	462.756	1.195.686-
Mutatie in overlopende activa	456.562	813.811-
Mutatie in overlopende passiva	2.965.672-	3.795.925
Mutatie in overige schulden	461.660	770.332
Netto kasstroom uit operationele activiteiten	1.572.881	2.689.743
Kasstroom uit investeringsactiviteiten		
Investerings in materiële vaste activa	422.605-	1.043.441-
Desinvesteringen in materiële vaste activa	-	-
Investerings in financiële vaste activa	2.004-	1.731-
Desinvesteringen in financiële vaste activa	1.731	1.023
Kasstroom uit investeringsactiviteiten	622.878-	1.044.149-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten		
nieuwe leningen	-	-
Ontvangsten uit langlopende schulden	-	-
Aflossing uit langlopende schulden	104.399-	177.618-
Kasstroom uit financieringsactiviteiten	104.399-	177.618-
Mutatie liquide middelen	219.696	3.561.885
Liquide middelen 31-12	4.917.818	4.098.022
Liquide middelen 01-01	4.698.122	516.137
Mutatie liquide middelen	219.696	3.561.885

2.4 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. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op 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.

Personeelslasten 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (reorganisaties) dient wel een verplichting gevormd te worden.

Balans

Vaste activa

Artikel 59 BBV beschrijft het onderscheid tussen investeringen met uitsluitend maatschappelijk nut in de openbare ruimte en investeringen met een (beperkt) economisch nut. De GGD-MN kent enkel investeringen met een economisch nut.

Materiële vaste activa met economisch nut.

Overige investeringen 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.

Op grondbezit met economisch nut wordt niet afgeschreven.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, indien deze naar verwachting duurzaam is.

In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken. Volledigheidshalve vermelden wij dat op investeringen die vóór 2004 gedaan zijn soms extra is afgeschreven zonder economische noodzaak (ter verlichting van toekomstige lasten). Ook zijn in voorkomende gevallen reserves op dergelijke investeringen afgeboekt.

Op grond van artikel 65 van het BBV wordt bij de waardering van de vaste activa rekening gehouden met een vermindering van hun waarde, indien deze vermindering naar verwachting duurzaam is. Op de waarde van activa met economisch nut mogen vanaf 1-1-2004 reserves niet meer in mindering worden gebracht. Investeringsubsidies en andere bijdragen van derden mogen wel in mindering worden gebracht.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Gronden en terreinen	n.v.t.
Bedrijfsgebouwen (Nieuwegein-Zeist)	30 - 40
Verbouwingen	10
Installaties (gemiddeld)	10
Inventarissen (gemiddeld)	10
Apparatuur (gemiddeld)	5
Automatisering hardware	5
Automatisering software	3 resp. 5
Infrastructuur	10

Financiële vaste activa

Kapitaalverstrekkingen aan gemeenschappelijke regelingen en leningen u/g zijn opgenomen tegen nominale waarde. Zo nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

Vlottende activa

Voorraden

Gerede producten worden gewaardeerd tegen de kostprijs of tegen de marktwaarde indien de marktwaarde lager is dan de kostprijs. Dat laatste doet zich met name voor indien voorraden incurant worden.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

De onderhouds-egalatievoorzieningen stelen op een meerjarenraming van het uit te voeren groot onderhoud aan (een deel van) de kapitaalgoederen, waarin rekening is gehouden met de kwaliteitseisen die ter zake geformuleerd zijn.

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.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

2.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

Een overzicht van de materiële vaste activa is onderstaand opgenomen. Het betreft uitsluitend activa met een economisch nut.

	Gronden en terreinen	Bedrijfsgebouwen	Vervoer middelen	Apparatuur+ Installaties	Overig	Totaal
Boekwaarde ultimo 2009	3.211.500	3.694.713	8.556	117.487	1.197.492	8.229.747
Aanschaffingen		72.158	-	21.326	329.121	422.605
	3.211.500	3.766.871	8.556	138.813	1.526.613	8.652.353
Desinvesteringen	-	-	-	-	-	-
Afschrijvingen	-	120.447	3.019	25.883	418.373	567.724
Bijdrage van derden (investeringsubsidies)	-	-	-	-	-	-
Duurz. Waardeverm.	-	-	-	-	-	-
Boekwaarde ultimo 2010	3.211.500	3.646.423	5.537	112.930	1.108.240	8.084.629

De belangrijkste investeringen in het begrotingsjaar betroffen:

bedrijfsgebouwen

inrichting en aanpassen keuken pand Zeist € 72.158

apparatuur en installaties

airconditioning serverruimte Zeist € 4.632
 netwerkbekabeling pand Verlaat in Veenendaal € 9.685
 airconditioning pand Lage Boog te Amersfoort € 2.975
 koelkasten € 4.035
 € 21.326

overig

10 medicijn koelkasten + alarm € 52.340
 brandwerende kast afd. P&O € 2.878
 koffiezetapparaat Nieuwegein € 2.609
 meubilair € 22.092
 uitbreiding telefooncentrale Amersfoort i.v.m. 0-4 jaar € 12.564
 telefooncentrale nieuw pand Veenendaal € 12.526
 78 laptops tbv DD JGZ € 64.399
 16 laptops tbv THZ inspecties € 8.275
 vervanging firewall € 38.458
 server € 8.238
 Decos, elektronische documenten opslag € 32.856
 implementatie back-up systeem € 42.535
 thin cliënts en monitoren € 29.353
 € 329.121

Financiële vaste activa

boekwaarde per 31-12-2009	€	9.366
nieuwe verstrekkingen	€	2.004
lening korter geworden dan 1 jaar, opname in overige vorderingen	€	<u>1.731-</u>
boekwaarde per 31-12-2010	€	9.639

De nieuwe verstrekking betreft deelname aan het fietsplan, welke in 3 jaar wordt verrekend.

VLOTTENDE ACTIVA

Vorraden

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Reizigersvaccinaties	€ 68.519	€ 80.627

Uitzettingen korter dan één jaar

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

Vorderingen op openbare lichamen	€ 786.746	€ 1.250.034
overige vorderingen	€ 258.527	€ 257.995
voorziening dubieuze vordering op openbare lichamen	€ -	€ -
	<u>€ 1.045.273</u>	<u>€ 1.508.028</u>

Liquide middelen

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

kassaldi	€ 7.205	€ 7.068
banksaldi	€ 4.310.613	€ 4.101.447
	<u>€ 4.317.818</u>	<u>€ 4.108.515</u>

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

Vooruitbetaalde bedragen	€ 245.293	€ 195.555
Nog te ontvangen bedragen	€ 323.447	€ 827.249
Kruisposten	€ 145	€ 2.642
	<u>€ 568.884</u>	<u>€ 1.025.446</u>

PASSIVA

Eigen Vermogen

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

	Ultimo 2009	Resultaat- bestemming 2009	mutaties 2010	Resultaat- bestemming 2010	Saldo 31-12-2010
<i>Bestemmingsreserves</i>					
1. Egalisatiereserve	€ 479.564	€ 107.576	€ -		€ 587.140
2. Risicofonds Reizigersadv.	€ 201.397	€ -	€ -		€ 201.397
3. Tekort afschrijvingen de Dreef	€ 174.403	€ -	€ -		€ 174.403
4. Bestemmingsreserves Eemland	€ 468.898	€ 256.842-	€ 6.672-		€ 205.384
5. Overbruggingsplan samengaan		€ 121.068			€ 121.068
6. Transitie JGZ		€ 100.000			€ 100.000
7. Bestemmingsres. achterstallig werk		€ 240.000	€ 240.000-		€ -
8. Bestemmingsres. DDJGZ		€ 256.842	€ 151.223		€ 408.065
	€ 1.324.262	€ 568.644	€ 95.449-	€ -	€ 1.797.457
<i>Nog te bestemmen resultaat (9)</i>	€ 890.894	€ 890.894-		€ 2.267.028	€ 2.267.028

De posten 2 t/m 8 worden in de balans verantwoord onder de noemer "Bestemmingsreserves".

Ad 1: In de nota reserves en voorzieningen zijn afspraken vastgelegd over de afwikkeling van het exploitatieresultaat.

Deze reserve mag tot maximaal 5% van de inwonersbijdrage (excl. DD JGZ) worden gevuld.
Het maximaal toelaatbare saldo op basis van de cijfers 2010 is € 585.937,=.

Ad 2: Voor reizigersadvisering is een risicofonds ingesteld waarmee onverwachte terugval in de omzet van het spreekuur kan worden opgevangen. De hoogte van dit fonds is vastgesteld op 10% van de jaaromzet.
Het maximaal toelaatbare saldo voor 2010 is € 184.130,=.

Ad 3: De vastgestelde afschrijvingen op het hoofdgebouw geeft na 30 jaar een afschrijvingstekort te zien van € 174.403,=. Bij de resultaatbestemming over 2005 is dit bedrag als bestemmingsreserve opgenomen op de balans.

Ad 4: In het AB van 16 juni 2010 is besloten om de diverse bestemmingsreserves van Eemland te herbenoemen tot Reserve Eemlandprojecten. De betrokken gemeenten kunnen tot 2012 hierover beschikken t.b.v. de financiering van specifieke projecten.

Aan deze reserve zijn de volgende posten onttrokken:

- Door gem. Eemnes ingezet t.b.v. kwartiermakerschap CJG

	€ 6.672
	€ 6.672

- Nog ter beschikking per gemeente ultimo 2010:

Amersfoort	€ 107.608-
Baarn	€ 18.285-
Bunschoten	€ 14.842-
Eemnes	€ -
Leusden	€ 21.477-
Soest	€ 34.347-
Woudenberg	€ 8.824-
	€ 205.384-

Ad 5: Reservering Overbruggingskosten in verband met het opvangen van eventuele financiële risico's na het wegvallen van de extra inwonerbijdrage van de Eemlandgemeenten met ingang van 2012: € 121.068.

Ad 6: Reservering ter dekking van de kosten m.b.t. incidentele kosten m.b.t. de inrichting van de Transitie JGZ.

Ad 7: In verband met de uitvoering van H1N1-campagne is er achterstallig werk ontstaan. Uitvoering hiervan heeft in 2010 plaatsgevonden. De extra kosten hiervan zijn ten laste gekomen van de bestemmingsreserve.

Ad 8: In de bestemmingsreserve Eemland was een post opgenomen voor de invoering van het Digitaal Dossier JGZ, terwijl in 2009 voor de oude Midden-Nederland gemeenten een voorziening was opgenomen voor dit doel. Op basis van de BBV voldoet de voorziening invoeringskosten DD JGZ niet aan de voorwaarden voor een voorziening, daarom wordt deze post overgeheveld naar de daarvoor in het leven geroepen bestemmingsreserve DD JGZ.

Ad 9: Voorstel verwerking resultaat 2010 wordt als volgt:

Resultaat uit de producten	€	2.267.028
Verlies 0-4 jaar te vergoeden door deelnemende gemeenten	€	137.134
	€	2.404.162
- bestemmingsreserve t.b.v. DD JGZ	€	2.192.077
- bestemmingsreserve epidem. onderzoek en gez. verkenningen	€	58.000
- terug te storten naar gemeenten	€	154.085
	€	2.404.162

Voorzieningen

	Saldo 1-1-2010	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Saldo 31-12-2010
1. Voorz. Groot onderhoud	€ 250.640	€ 50.300		€ 5.041-	€ 295.899
2. Voorz. Invoeringskosten DD JGZ	€ 151.223	€ -		€ 151.223-	€ -
3. Door derden beklemde middelen met specifiek toepassingsrichting	€ 26.075	€ 20.000		€ 11.527-	€ 34.548
	€ 427.938	€ 70.300	€ -	€ 167.791-	€ 330.447

Ad 1: Jaarlijks wordt voor de gebouwen welke in eigendom zijn van de GGD een bedrag toegevoegd aan de voorziening groot onderhoud. Voor het hoofdgebouw aan de Dreef 5 is de toevoeging gebaseerd op meerjaren onderhoudsplan.

In 2010 betreft de aanwending een TNO onderzoek naar verwarming, koeling en luchtverversing in het pand te Zeist.

Ad 2: De voorziening is omgezet in een bestemmingsreserve.

Ad 3: Van derden zijn bedragen ontvangen en uitgegeven t.b.v. voorlichtingsacties tegen roken.

- Roba Metals te IJsselstein: € 20.000

Vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar

	1e jaar lening	Soort lening	Rente %	Rente bedrag	Rente herziening	2010	2009
Pand Nieuwegein	1991	30 jaar ann.	5,37	€ 15.230	2011	€ 266.166	€ 283.606
Pand Zeist - de Dreef	2004	30 jaar ann.	4,14	€ 121.909	2011	€ 2.904.733	€ 2.978.003
Pand Zeist - de Dreef	2004	30 jaar afl.vrij	4,06	€ 136.010	2014	€ 3.350.000	€ 3.350.000
				€ 273.149		€ 6.520.899	€ 6.611.609

In onderstaand overzicht wordt het verloop weergegeven van de vaste schulden over het jaar 2010. Het getal in de balans is opgenomen exclusief de aflossing 2011, deze aflossingsschuld is opgenomen in de vlottende passiva.

	Saldo 1-1-2010	Vermeerderingen	Aflossingen	Saldo 31-12-2010
Pand Nieuwegein	€ 283.606		€ 17.439-	€ 266.167
Pand Zeist - de Dreef	€ 2.978.003		€ 73.270-	€ 2.904.733
Pand Zeist - de Dreef	€ 3.350.000			€ 3.350.000
	€ 6.611.609	€ -	€ 90.709	€ 6.520.900

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
Schulden < 1 jaar	€ 2.101.630	€ 1.650.361
Overlopende passiva	€ 1.181.756	€ 4.147.428
	<u>€ 3.283.385</u>	<u>€ 5.797.789</u>

Kortlopende schulden

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
- Bank- en girosaldi	€ -	€ 10.392
- Overige schulden	€ 2.101.630	€ 1.639.970
	<u>€ 2.101.630</u>	<u>€ 1.650.361</u>

De toename in de overige schulden wordt mede veroorzaakt door:

Hoger crediteurensaldo	€ 263.000
Hogere pensioenlasten + loonheffing	€ 159.000
Hogere BTW afdracht	€ 7.000

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	<u>2010</u>	<u>2009</u>
- Vooruit ontvangen bedragen	€ 432.720	€ 3.313.264
- Nog te betalen bedragen	€ 749.035	€ 834.164
	<u>€ 1.181.756</u>	<u>€ 4.147.428</u>

De afname van de vooruitontvangen bedragen wordt veroorzaakt door:

resultaat Digitaal Dossier JGZ in 2009 was opgenomen op de balans als een vooruit ontvangen bedrag. Besloten is om het saldo Digitaal Dossier JGZ in 2010 te laten zien in het resultaat en op te nemen als nog te verdelen resultaat 2010.

€ 2.192.077-

Verder is er in 2009 een post rente geldlening overgenomen uit de beginbalans van GGD Eemland groot € 69.593,=. Hiervan is tot op heden nog geen nota ontvangen.

NIET UIT DE BALANS BLIJKENDE OPGENOMEN VERPLICHTINGEN

huurcontracten huisvesting	ingangs datum	peildatum	huurbedrag per jaar	einde looptijd	niet uit de balans blijkende verplichting
huurcontract pand Amersfoort	1-1-2009	31-12-2010	€ 72.328	31-12-2010	€ -
huurcontract pand Maarsse	1-8-2004	31-12-2010	€ 34.503	31-7-2011	€ 20.040
huurcontract pand Veenendaal	1-8-2003	31-12-2010	€ 44.893	31-7-2013	€ 115.984
huurcontract pand Woerden	1-10-2002	31-12-2010	€ 23.598	30-9-2012	€ 41.313
Achterveld Walter van Amersfoortstr.	1-11-2010	31-12-2010	€ 7.000	31-10-2015	€ 33.849
Amersfoort Albert Schweitzersingel	1-1-2010	31-12-2010	€ 30.324	31-7-2011	€ 17.613
Amersfoort Bergenboulevard	1-1-2010	31-12-2010	€ 21.586	31-1-2011	€ 1.833
Amersfoort Daltonstraat		31-12-2010	€ 1.074	30-6-2011	€ 533
Amersfoort Hobbemastraat	1-11-2010	31-12-2010	€ 2.700	31-10-2011	€ 2.249
Amersfoort Hof der Gedachten	1-1-2010	31-12-2010	€ 31.632	20-12-2011	€ 30.679
Amersfoort Hogeweg	1-1-2010	31-12-2010	€ 16.935	31-12-2011	€ 16.935
Amersfoort Lage Boog	1-1-2010	31-12-2010	€ 24.235	31-12-2011	€ 24.235
Amersfoort Noorderwierweg	1-1-2010	31-12-2010	€ 20.593	31-12-2011	€ 20.593
Amersfoort Wervershoof	1-2-2011	31-12-2010	€ 56.892	1-2-2026	€ 854.003
Baarn Koningsweg	1-1-2010	31-12-2010	€ 40.908	31-12-2011	€ 40.908
Bunschoten Kon. Wilhelminastraat	1-1-2010	31-12-2010	€ 34.598	30-6-2011	€ 17.157
Eemnes Schoolpad	1-1-2010	31-12-2010	€ 3.744	31-12-2011	€ 3.744
Leusden Rozengaarde		31-12-2010	opgezegd	31-12-2010	
Soest Nieuweweg		31-12-2010	opgezegd	31-12-2010	
Soesterberg Rademakerstraat	1-1-2011	31-12-2010	€ 6.240	31-12-2011	€ 6.240
Woudenberg De Schans	1-4-2010	31-12-2010	€ 21.746	31-5-2013	€ 52.547
Bilthoven Jachtlaan	15-8-2005	31-12-2010	€ 17.892	14-8-2011	€ 11.078
Breukelen Driestroom	1-9-2008	31-12-2010	€ 1.831	31-8-2011	€ 1.219
Driebergen Schippersdreef	1-4-2005	31-12-2010	€ 10.588	31-3-2011	€ 2.611
Houten Hollandspoor	1-1-2010	31-12-2010	€ 24.288	31-12-2011	€ 24.288
IJsselstein Kasteellaan	1-1-2010	31-12-2010	€ 7.236	31-12-2011	€ 7.236
Leersum Julianalaan	1-9-2008	31-12-2010	€ 3.217	31-3-2011	€ 793
Mijdrecht Hoofdweg	1-4-2007	31-12-2010	€ 10.033	31-3-2011	€ 2.474
Oudewater Kapellestraat	1-1-2008	31-12-2010	€ 4.815	31-12-2011	€ 4.815
Rhenen Nw. Veenendaalseweg	1-1-2009	31-12-2010	€ 5.689	30-6-2011	€ 2.821
Vianen Hof van Batenstein	1-3-2008	31-12-2010	€ 8.612	28-2-2011	€ 1.392
Woerden Tournoyveld	1-3-2007	31-12-2010	€ 7.145	28-2-2011	€ 1.155
Wijk bij D. Karel de Grotestraat	24-9-2010	31-12-2010	€ 1.800	30-6-2011	€ 893
Wijk bij D. Gansfortstraat	25-10-2004	31-12-2010	€ 2.963	30-6-2011	€ 1.469
					€ 1.362.699

* De kosten van de Brede School te Woerden worden doorbelast aan desbetreffende gemeente.

leasecontracten kopieermachines

vestiging	apparatuur	peildatum	einddatum	kwartaal ultimo 2010	jaarbedrag excl. btw	nog te betalen
Achterveld	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	VP 1055	31-12-2010	1-10-2015	€ 891,75	€ 3.567,00	€ 16.955
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Amersfoort	VL4522C	31-12-2010	1-1-2016	€ 722,63	€ 2.890,52	€ 14.468
Amersfoort	VL4522C	31-12-2010	1-1-2016	€ 722,63	€ 2.890,52	€ 14.468
Baarn	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Bunschoten	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Eemnes	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Leusden	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Maarsse	MP 1025	31-12-2010	1-1-2014	€ 482,28	€ 1.929,13	€ 5.798
Nieuwegein	VL4522C	31-12-2010	1-1-2016	€ 792,27	€ 3.169,08	€ 15.863
Soest	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Soesterberg	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Veenendaal	MP 1025	31-12-2010	1-1-2014	€ 542,70	€ 2.170,80	€ 6.524
Woudenberg	OP1128	31-12-2010	1-12-2015	€ 70,50	€ 282,00	€ 1.388
Zeist	VL4522C	31-12-2010	1-1-2016	€ 722,64	€ 2.890,56	€ 14.469
Zeist	VL4522C	31-12-2010	1-1-2016	€ 884,52	€ 3.538,08	€ 17.710
Zeist	OP1018	31-12-2010	1-1-2016	€ 106,08	€ 424,32	€ 2.124
Zeist	VP 1055	31-12-2010	1-10-2015	€ 1.583,64	€ 6.334,56	€ 30.111
Zeist	VP1065	31-12-2010	1-10-2015	€ 1.691,25	€ 6.765,00	€ 32.157
						€ 191.461

Afgegeven bankgaranties op huurpanden:	€ 34.489
Contante waarde vakantiegeld opgebouwd van juni t/m december 2010:	€ 452.816
Geschatte contante waarde saldo niet opgenomen vakantiedagen (uren x gem. uurloon):	€ 400.000
Uitvoering DD JGZ	€ 2.192.077
totaal niet uit de balans blijvende verplichtingen	€ 4.633.542

Daarnaast heeft de GGD contractuele verplichtingen naar de GG&GD Utrecht voor het in stand houden van de TBC-bestrijding.

De GGD heeft een rekening courant bij de BNG waarbij een limiet van € 1.000.000,=. Voor het dagelijkse betalingsverkeer wordt gebruik gemaakt van de Rabobank in Zeist. Voor deze rekening is een kredietlimiet van € 775.000,= afgesproken.

2.6 Toelichting op de programmarekening

Omschrijving	Rekening 2010	Begroting 2010 na 1e wijz.	Rekening 2009
UITGAVEN			
Directe personeelskosten			
Loonsom	14.364.503	13.584.100	10.560.217
Ontvangen uitk. USZO e.d.	150.391-	40.000-	132.862-
Detachering	125.584-	-	92.082-
Kosten voormalig personeel	143.369	157.000	159.548
ontvangen vergoeding opleidingen	327.557-	-	311.931-
Uitzendkrachten	2.934.727	673.100	1.350.673
<i>Totaal directe personeelskosten</i>	16.839.068	14.374.200	11.533.563
Indirecte personeelskosten			
Reis & verblijfskosten	348.102	294.900	233.598
Opleiding en bijscholing	304.441	251.600	184.541
Wervingskst personeel	55.504	19.500	41.260
Verzekering personeel	1.017	24.000	7.711
Arbozorg personeel	57.944	33.500	37.061
Externe ondersteuning	29.882	24.500	30.913
Overige ind personeelskst	79.212	66.600	74.264
Salarisverw/Rechtspositie	48.426	60.000	41.689
<i>Totaal indirecte personeelskosten</i>	924.529	774.600	651.037
Totaal personeelskosten	17.763.596	15.148.800	12.184.600
Kapitaallasten			
Afschrijving gebouwen	120.447	115.900	105.087
Afschrijving inventaris	90.990	72.100	85.506
Afschrijving apparatuur	17.162	17.000	12.826
Afschrijving automatisering	327.384	456.200	247.906
Afschrijving installaties	11.224	19.900	6.561
afschrijving bestelauto's	3.019	3.000	3.019
Rente gebouwen	273.149	273.200	277.674
Rente lasten/baten	26.344-	40.000	3.931-
<i>Totaal kapitaallasten</i>	817.031	997.300	734.648
Huisvestingskosten			
Huur gebouwen	585.472	865.400	215.509
Onderhoud gebouwen	70.812	66.600	60.994
Schoonmaakkosten	138.829	126.500	128.001
Verzekering + belastingen	63.284	47.800	55.686
Servicekosten	311.964	122.400	146.163
Overige huisvestingskst	41.759	30.000	80.196
Res. groot onderhoud	50.300	50.300	48.225
Inkomsten uit verhuur	135.153-	86.800-	90.095-
<i>Totaal huisvestingskosten</i>	1.127.267	1.222.200	644.679

Omschrijving	Rekening 2010	Begroting 2010 na 1e wijz.	Rekening 2009
Algemene kosten			
Telefoon/data/automatisering	1.258.578	476.800	792.096
Portokosten	140.060	98.000	121.306
Drukkerwerk/kopieer/kantoorartikelen	218.194	179.800	166.709
Abonnementen, contributies	142.216	118.100	147.175
Overige algemene kosten	113.810	190.300	52.665
Accountantskosten	33.289	38.000	49.096
Externe advieskosten	423.205	66.000	68.398
kosten samengaan GGD Eemland	9.945	100.000	29.246
autokosten	7.781	-	3.354
Materiaal & diensten derd	1.126.229	1.930.100	906.375
TBC bestrijding	1.236.417	1.157.300	1.120.475
Aanschaf vaccin reizigers	609.509	775.000	597.952
<i>Totaal algemene kosten</i>	5.319.234	5.129.400	4.054.847
Totaal uitgaven	25.027.129	22.497.700	17.618.774
INKOMSTEN			
Opbr. Logopedie Gemeenten	382.014-	418.200-	388.101-
Opbr. Forensische Gemeent	109.077-	120.600-	64.092-
DD JGZ gemeenten	4.529.903-	1.729.500-	637.547-
Overige markt Gemeenten	6.222.842-	5.467.100-	1.271.017-
<i>totaal markt gemeenten</i>	11.243.836-	7.735.400-	2.360.757-
Opbrengst markt derden	2.250.285-	1.169.100-	2.686.995-
Reizigersvaccinaties	1.841.298-	1.914.500-	1.720.222-
<i>totaal markt derden</i>	4.091.583-	3.083.600-	4.407.217-
Inwonersbijdrage	11.718.737-	11.678.000-	11.741.695-
Totaal inkomsten	27.054.157-	22.497.000-	18.509.669-

<i>Resultaat uit de bedrijfsvoering</i>	2.027.028-	700	890.895-
<i>Vrijval bestemmingsresultaat</i>	240.000-	-	-
<i>Nog te bestemmen resultaat</i>	2.267.028-	700	890.895-

2.7 Analyse van de verschillen tussen begroting en rekening

Ter inleiding

JGZ 0-4 jaar

De Eemland-gemeenten hebben de Jeugdgezondheidszorg 0-4 jaar met ingang van 1 januari 2010 opgedragen aan de GGD. Omdat deze taak niet voor alle deelnemende gemeenten wordt uitgevoerd is er sprake van een keuzetaak.

Bij het opstellen van de begroting (1^e wijziging 2010) bestond nog niet voldoende inzicht in de wijze waarop de exploitatie zou verlopen. Het beschikbare budget kon daardoor nog niet nauwkeurig naar kostensoort worden verdeeld. Dit is een belangrijke oorzaak voor de verschillen in de V&W 2010.

Digitaal Dossier JGZ

Daarnaast vormen de geldstromen met betrekking tot het DD JGZ een belangrijke verklaring voor de verschillen. In de begroting zijn met name budgetten opgenomen bij automatisering en bij materiaal en diensten derden. Het merendeel van de uitgaven (2 miljoen) had echter betrekking op inzet van personeel.

Bij de toelichting op de producten in bijlage 1 wordt daar verder op ingegaan.

Personeelskosten

De personeelskosten zijn € 2,6 miljoen hoger uitgevallen dan geraamd. Dit heeft voornamelijk te maken met tijdelijke uitbreiding van eigen personeel en de inhuur van personeel derden voor het DD JGZ. Daarnaast ook nog de inzet van personeel voor niet geraamde projecten waar extra inkomsten tegenover staan.

Bij de (niet geraamde) post detachering gaat het om 0,5 fte arts infectieziekten t.b.v. de GG&GD Utrecht en om de vergoeding voor verlofuren door Beweging 3.0 i.v.m. de overdracht personeel JGZ 0-4 jaar.

Op basis van de subsidieregeling zorgopleidingen van VWS heeft de GGD in 2010 € 452.946 ontvangen. Daarvan is € 327.557 besteed als compensatie voor loonkosten. De rest is toegevoegd aan het opleidingsbudget. Ook deze geldstroom was niet geraamd. In de gewijzigde begroting 2011 wordt daar wel rekening mee gehouden.

De overschrijding bij reis- en verblijfkosten houdt verband met de mogelijkheid welke aan het personeel geboden is om de eindejaarsuitkering in te zetten voor woon-werkvergoeding. De daarmee samenhangende kosten komen terug als besparing bij de loonsom.

Kapitaallasten

In de begroting is een te hoog bedrag opgenomen als raming kapitaallasten automatisering bij DD JGZ. Zie eerdere verklaring.

Door de goede balanspositie was sprake van rentebaten in plaats van de geraamde lasten.

Huisvestingskosten

De overname van de JGZ 0-4 jaar van Beweging 3.0 naar de GGD ging gepaard met de inbreng van ca. 20 locaties in de regio Eemland. De overdracht van huurcontracten, ontvlechting en onderhuursituaties heeft veel tijd in beslag genomen. Ter ondersteuning is een gespecialiseerd bureau ingehuurd. Per saldo vallen de huisvestingskosten toch lager uit dan geraamd.

Algemene kosten

Bij de algemene kosten zijn veel overschrijdingen welke worden gecompenseerd door de extra opdrachten welke bij het opstellen van de begroting 2010 niet bekend waren. Daarnaast is het proces van de transitie van de JGZ in gang gezet. Dit heeft geleid tot € 190.000 aan niet geraamde kosten (overige kosten van transitie bij personeel).

Inkomsten

De inkomstenstroom bij de GGD in 2010 is per saldo € 4,5 miljoen meer dan geraamd. Enkele belangrijke niet geraamde inkomstenposten zijn:

DD JGZ	: € 2.800.000
Technische hygiënezorg	: € 290.000
OGGZ projecten	: € 300.000
JGZ-maatwerk	: € 300.000
MMK-projecten	: € 160.000
Infectieziektenbestrijding	: € 360.000
Gezondheidsbevordering	: € 130.000

Uiteraard staan daar ook niet geraamde kosten tegenover.

De omzet voor het reizigersspreekuur is ca. € 70.000 minder dan geraamd.

Een toelichting op deze verschillen is te vinden in bijlage 1 onder toelichting op de producten.

Inwonerbijdrage

De inwonerbijdrage voor 2010 na 1^e wijziging van de begroting bedraagt € 12,05 voor oorspronkelijk MN gemeenten en € 12,05 +€ 2,47 voor de Eemland gemeenten.

Het werkelijk aantal inwoners per 1 januari 2010 was 2904 hoger, waardoor € 40.700 meer aan inwonerbijdrage in rekening is gebracht.

De opbouw van deze post is als volgt

- bijdrage basistaken MN-gemeenten	: € 11.015.881
- aanvulling Eemland gemeenten	: € <u>702.856</u>
Totaal	: € 11.718.737

De berekening van de inwonerbijdrage per gemeente voor de basistaken staat in bijlage 2 vermeld.

Exploitatieresultaat

Het exploitatieresultaat 2010 voor bestemming is € 2.267.028.

Daarvan moet € 2.192.077 op de balans geplaatst worden aangezien dit geormerkte middelen voor invoering DD JGZ zijn.

Bij de JGZ 0-4 jaar is een negatief resultaat behaald. Conform afspraak zal dit bedrag (€ 137.134) bij de betreffende gemeenten in rekening worden gebracht.

Het werkelijke resultaat over 2010 wordt daarmee:

Resultaat voor bestemming	€ 2.267.028
Saldo DD JGZ naar balans	€ 2.192.077-
Afrekening JGZ 0-4 jaar	€ 137.134

werkelijke resultaat 2010 € 212.085

Over de bestemming van dit resultaat moet besluitvorming door het Algemeen Bestuur plaatsvinden.

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het Algemeen Bestuur van de GGD Midden-Nederland

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de in de jaarstukken 2010 onder hoofdstuk 2 opgenomen jaarrekening 2010 van de gemeenschappelijke regeling GGD Midden-Nederland gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2010 en de programmarekening over 2010 met de toelichtingen, waarin zijn 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 Midden-Nederland 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 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, als bedoeld in artikel 213, lid 2 van de Gemeentewet. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en het Controleprotocol inclusief normenkader 2010 van de GGD Midden-Nederland.

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 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. Deze financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 8 december 2010 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 en toevoegingen aan reserves. Deze goedkeuringstolerantie is door het algemeen bestuur bij besluit van 8 december 2010 vastgesteld.

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 GGD Midden-Nederland een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2010 als van de activa en passiva per 31 december 2010 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 rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Deloitte.

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.

Den Haag, 28 april 2011

Deloitte Accountants B.V.

Was getekend,

M.F. Witte AA MBA

Kostenverdeelstaat producten

Bijlage 1

Producten/diensten Realiteit	Personeels- kosten	Kapitaal- lasten	Kosten huisvesting	Algemene kosten	Materiaal & diensten	Overige inkomsten	inwoner- bijdrage	voorlopig resultaat
Basistaken								
Epidemiologie	531.016	30.289	23.538	40.908	40.137	1.122	713.953-	46.943-
Gezondheidsbevordering	933.772	54.196	44.534	84.404	27.134	327-	1.168.095-	24.382-
Medische milieukunde + proj.	324.377	20.238	9.152	36.247	119.936	166.213-	454.033-	110.296-
Technische Hygiene zorg	871.158	44.703	20.264	78.280	24.699	934.352-	262.446-	157.694-
Infectieziektenbestrijding	1.177.034	73.054	34.856	145.370	1.334.597	192.107-	2.548.146-	24.658
JGZ Uniform deel	4.859.832	327.221	271.165	441.650	120.362	9.910-	6.069.344-	59.024-
JGZ maatwerkdeel	332.270	20.519	16.433	28.210	6.434	-	405.913-	2.047-
Transitiekosten JGZ	55.540	-	4.362	172.463	16.610	-	-	248.975
Vaccinaties Jeugd	263.919	6.766	10.455	16.039	13.049	287.173-	41.939-	18.884-
subtotaal	9.348.918	576.986	434.759	1.043.571	1.702.958	1.588.960-	11.663.869-	145.637-
Overige taken								
Forensische zorg	246.457	6.155	3.117	12.772	2.362	197.810-	54.868-	18.185
GHOR	49.522	1.080	349	2.714	31	53.675-	-	21
Reizigersvaccinatie/advies	1.045.304	50.661	58.735	69.192	697.531	1.841.298-	-	80.125
SMAWVG	129.087	3.512	1.660	7.411	8.059	128.378-	-	21.351
Logopedie	347.404	14.964	11.985	21.533	2.093	388.338-	-	9.641
OGGZ projecten	649.652	19.512	11.566	34.474	283.280	1.009.844-	-	11.360-
Infectieziekten projecten	75.975	1.951	1.748	3.242	114.560	212.528-	-	15.052-
Gezondheidsbevordering markt	226.526	5.353	4.299	8.574	31.046	273.329-	-	2.469
JGZ 0-4 jaar Eemland	3.228.518	124.086	583.998	405.018	229.289	4.433.775-	-	137.134
JGZ keuzetaken	304.952	6.584	10.317	9.865	32.159	535.705-	-	171.828-
Digitaal dossier JGZ	1.871.281	32.531	4.735	48.704	522.452	4.671.780-	-	2.192.077-
subtotaal	8.174.678	266.389	692.509	623.499	1.922.862	13.746.460-	54.868-	2.121.391-
Totaal van de producten	17.523.596	843.375	1.127.268	1.667.070	3.625.820	15.335.420-	11.718.737-	2.267.028-

Toelichting op de producten

Voor een inhoudelijke toelichting wordt verwezen naar het Jaarbericht 2010. Onderstaand een globale toelichting op het financiële resultaat.

Epidemiologie

Voor uitvoering van taken m.b.t. epidemiologie is € 46.900 minder uitgegeven dan geraamd. Dit komt door het besluit op landelijk niveau om de volwassenenmonitor af te stemmen op de POLS monitor van CBS. Deze gegevens waren in 2010 nog niet beschikbaar. Voorgesteld wordt om deze middelen via resultaatbestemming beschikbaar te stellen voor uitvoering van de monitor in 2011/2012.

Gezondheidsbevordering

Het positieve resultaat bij gezondheidsbevordering basis- en markttaken (inclusief beleidsadviesing) komt door inkomsten uit niet geraamde projecten. Het gebruik van de toolkit en interactieve presentatie verkenningen wordt doorgeschoven naar 2011 in verband met uitstel landelijke nota volksgezondheid en aansluiting daarop.

Medische Milieukunde

Voor de basistaak en projecten een positief resultaat van € 110.000. Dit komt door niet geraamde inkomsten van met name BIMi en door moeilijk vervulbare vacatures MMK.

Technische hygiënezorg

Resultaat bij de THZ basis plus inspecties (betreft met name kindercentra) is € 157.000 positief. De omzet is € 283.000 hoger uitgevallen dan geraamd. Aangezien de afdeling geconfronteerd werd met achterstanden uit 2009 en er in 2010 een sterke toename van de vraag was, is een efficiëncyslag gemaakt bij de uitvoering van de inspecties. Dit heeft geresulteerd in een positief exploitatieresultaat. Daarnaast heeft de GGD in 2010 projectsubsidie ontvangen voor de opzet van GOB controles.

Productie in 2010 (aantal instellingen):

BSO 343, KDV 217, GOB 39, PSZ 3, Gastouders 1408.

OGGZ basis en projecten

Bij OGGZ als keuzetaak zijn de volgende projecten uitgevoerd:

- Via Amersfoort, Via Soest, Sociaal platform Leusden
- Sociaal Vangnet Veenendaal en Soest
- Meldpunt Zorg & Overlast : uitvoering in 18 gemeenten
- Multiproblemoeverleg Amersfoort
- Onaangepaste huurders
- Raak
- Huiselijk geweld Eemland Noord, Zuid en Midden-Nederland
- Woonzorgoverleg Baarn
- Burgers niet langer in de kou (pilot)

Infectieziektebestrijding en projecten

De extra projectinkomsten houden verband met interne doorbelasting (achterwacht reizigers en H1N1 budget) alsmede de inkomsten in verband met de Q koorts en de niet geraamde werkzaamheden voor het Project Gezondheidszorg Asielzoekers.

JGZ producten

Kijken we naar de combinatie van alle JGZ producten (uniform deel, maatwerk vaccinaties jeugd, logopedie en keuzetaken) dan is het resultaat zodanig dan het merendeel van de niet-geraamde kosten voor de transitie hieruit kunnen worden gedekt.

De uitvoering van de JGZ 0-4 jaar leidt tot een negatief resultaat van € 137.000.

Dit is het gevolg van incidentele kosten in verband met de overname:

- voorbereidingskosten uit 2009	€ 44.200
- frictiekosten Beweging 3.0	€ 100.000
- advieskosten overname huisvesting	€ 30.600
- externe advisering inzake overgang	€ 50.400

Daarnaast bleek de bijdrage van de gemeenten voor uitvoering van basis – en keuzetaken € 72.500 lager dan verwacht.

Forensische Zorg

De GGD MN coördineert de samenwerking tussen de GGD'en in de provincie.

Het aantal verrichtingen in 2010 is onder de raming gebleven. Per saldo heeft dat een negatief resultaat opgeleverd van € 18.000 voor de forensische zorg.

Reizigersvaccinaties/advies

De aantal bezoekers van het reizigersspreekuur (26.032) is op het niveau van 2009 gebleven. De omzet lag € 73.000 onder raming. De personeelskosten zijn hoger uitgevallen doordat uit bedrijfsmatige overwegingen in verhouding veel personeel via uitzendbureaus werd ingezet. Het ziekteverzuim was bij de reizigersadvisering in 2010 vrij hoog (8%).

DD JGZ

Het saldo van € 2.192.077 komt door overheveling van het resultaat uit 2009 van € 1.890.000, overheveling DD JGZ gelden van Beweging 3.0 en boeking van gemeentelijke bijdragen welke nog betrekking hadden op 2009. Het saldo moet als bestemmingsreserve op de balans worden opgenomen teneinde de werkzaamheden voor het digitaal Dossier in 2011/12 af te kunnen ronden.

Verdeling bijdragen deelnemende gemeenten

Bijlage 2

Eindnota bijdrage gemeenten voor uitvoering van het basispakket 2010

gemeenten in de GGD- regio Midden-Nederland	Prognose aantal inwoners per 1-1-2010	Werkelijk aantal inw. per 1-1-2010 ¹	verschil	Definitieve bijdrage 2010 ²	Aanvulling Eemland gem. ³
Abcoude	8.675	8.789	114	€ 105.907	
Amersfoort	143.338	144.879	1.541	€ 1.745.792	€ 357.851
Baarn	24.329	24.364	35	€ 293.586	€ 60.179
De Bilt	42.052	42.072	20	€ 506.968	
Breukelen	14.657	14.610	-47	€ 176.051	
Bunnik	14.417	14.473	56	€ 174.400	
Bunschoten	19.752	20.000	248	€ 241.000	€ 49.400
Eemnes	8.879	8.843	-36	€ 106.558	€ 21.842
Houten	47.273	47.682	409	€ 574.568	
IJsselstein	34.222	34.246	24	€ 412.664	
Leusden	28.606	28.829	223	€ 347.389	€ 71.208
Loenen	8.431	8.475	44	€ 102.124	
Lopik	14.154	14.181	27	€ 170.881	
Maarssen	39.642	39.707	65	€ 478.469	
Montfoort	13.506	13.494	-12	€ 162.603	
Nieuwegein	61.022	60.846	-176	€ 733.194	
Oudewater	9.903	9.853	-50	€ 118.729	
Renswoude	4.532	4.612	80	€ 55.575	
Rhenen	18.829	18.849	20	€ 227.130	
De Ronde Venen	34.530	34.411	-119	€ 414.653	
Soest	45.733	45.732	-1	€ 551.071	€ 112.958
Utrechtse Heuvelrug	48.935	48.792	-143	€ 587.944	
Veenendaal	62.058	62.072	14	€ 747.968	
Vianen	19.669	19.663	-6	€ 236.939	
Wijk bij Duurstede	23.256	23.183	-73	€ 279.355	
Woerden	48.852	49.342	490	€ 594.571	
Woudenberg	11.751	11.910	159	€ 143.516	€ 29.418
Zeist	60.274	60.272	-2	€ 726.278	
Totaal	911.277	914.181	2.904	€ 11.015.881	€ 702.856

1) aantal inwoners per 1 januari 2010 (bron: CBS)

2) inwonerbijdrage 2010

€	12,05
---	-------

3) aanvulling Eemland

€	2,47
---	------