

PROGRAMMABEGROTING 2027

Programmabegroting 2027 en Meerjarenraming
2028-2030

GGD IJsselland, april 2026
(G26.000179)

Uit de Wgr (§ 7. Financiën, artikel 34-35) en onze gemeenschappelijke regeling (artikel 47) volgt dat het algemeen bestuur de begroting vaststelt, waarna het dagelijks bestuur binnen twee weken na vaststelling en vóór 15 september de begroting naar Gedeputeerde Staten van de provincie stuurt. Het dagelijks bestuur zendt vóór 30 april de algemene financiële en beleidsmatige kaders voor de begroting aan de raden. De raden kunnen op deze ontwerpbegroting hun zienswijze geven. Daarom zendt het dagelijks bestuur de ontwerpbegroting acht weken voordat deze aan het algemeen bestuur wordt aangeboden, toe aan de raden.

Inleiding

Voor een gezonde samenleving

GGD IJsselland blijft in 2027 de gezondheid van meer dan 555.000 inwoners in elf gemeenten binnen regio IJsselland, te weten: Dalfsen, Deventer, Hardenberg, Kampen, Ommen, Olst-Wijhe, Raalte, Staphorst, Steenwijkerland, Zwartewaterland en Zwolle, bewaken, beschermen en bevorderen. We zetten onze expertise in en delen deze in samenwerking met andere partijen. Alle inwoners in onze regio zijn op een eigen manier bezig met gezondheid. Dáár sluiten wij bij aan met als uitgangspunt zoveel mogelijk regie bij de inwoner. We spelen snel en flexibel in op vragen en ontwikkelingen in de samenleving en gaan daarbij actief op zoek naar kansen.

GGD agenda 2026-2029

In 2027 geven we uitvoering aan de GGD agenda 2026–2029. Deze agenda geeft richting aan de keuzes die we in de periode 2026-2029 maken in ons werk. In deze agenda ligt vast waar we ons op gaan richten en hoe we onze inzet concreet verbinden aan de taken en expertise van onze verschillende GGD-teams. Vanuit onze maatschappelijke opgave spelen we in op actuele trends, ontwikkelingen en vraagstukken die zowel GGD-breed als binnen de afzonderlijke vakgebieden spelen. Onze gezamenlijke inzet is gericht op een gezonde samenleving, waarin we de gezondheid van alle inwoners in de regio IJsselland bevorderen, beschermen en bewaken. Daarbij staat preventie en het versterken van gezondheid centraal: het versterken van veerkracht, het voorkomen van gezondheidsproblemen, het vroegtijdig signaleren ervan, en het zorgen voor passende zorg en ondersteuning wanneer dat nodig is.

Programmabegroting 2027 en meerjarenraming 2028-2030

Op basis van de beleidsmatige en financiële kaders die door het algemeen bestuur op 19 februari 2026 zijn vastgesteld, is de begroting uitgewerkt. In deze begroting en meerjarenraming is de financiële situatie voor dit boekjaar, op basis van de Kaderbrief bij begroting 2027, verwerkt. In de kaderbrief is geprobeerd om begin 2026 al een zo compleet mogelijk beeld te schetsen van de financiële situatie voor het jaar 2027. Dit is echter, vanwege een aantal onzekerheden, lastig. Net zoals voor gemeenten deze jaren de financiële situatie deels onzeker is.

Eind 2024 is, mede tegen de achtergrond van de voor gemeenten financieel uitdagende positie, een analyse gemaakt van het takenpakket van de GGD en de daaraan gekoppelde financieringsstromen. Hierbij is gekeken naar mogelijkheden om efficiënter te werken en kosten te besparen, maar ook naar benodigde investeringen om de kwetsbaarheid van de publieke gezondheid te blijven bewaken. Dit heeft geresulteerd in een aantal bestuurlijke aandachtspunten. De onzekerheden zitten voor een deel in hoe opvolging wordt gegeven aan de bestuurlijke aandachtspunten.

Zo zijn er een aantal ontwikkelingen waarvan de impact afhankelijk is van keuzes van gemeenten, bijvoorbeeld over de rol van de GGD op onderdelen van het AZWA en hoe om te gaan met het afdekken van risico's bij projecten en aanvullende activiteiten. Een ontwikkeling waarvan we ondertussen de financiële impact redelijk goed in beeld hebben, is die van het wegvallen van de taak Medische Arrestantenzorg (MAZ). Hiervan is echter nog niet duidelijk hoe (landelijk) omgegaan gaat worden met deze autonome ontwikkeling. Verkend wordt of een landelijke organisatie haalbaar is. Voorop staat vooralsnog dat het gat in de exploitatie, vanwege het wegvallen van inkomsten MAZ, niet zomaar kan worden afgewenteld op de gemeenten. Dit jaar wordt dan ook gebruikt om voorgaande ontwikkelingen te volgen en bestuurlijk te agenderen.

De begroting is ook op hoofdlijnen uitgewerkt in een digitale samenvatting (begroting in een oogopslag) op pagina 5.

Inhoudsopgave

Inleiding	2
GGD IJSSELLAND IN EEN OOGOPSLAG!	5
1. Beleidsbegroting	7
1.1 Taken	7
1.2 Middelen	8
1.2.1 Sluitende begroting 2027	8
1.2.2 Indexering	9
1.2.3 Beleidsindicatoren	10
2. Programma Gezondheid	12
2.1 Inleiding	12
2.2 Wat gaat het kosten?	12
2.3 Jeugdgezondheidszorg	13
2.4 Infectieziektebestrijding	15
2.5 Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners	17
2.6 Onderzoek, beleid en preventie	21
2.7 Toezicht houden	22
3. Programma Service en Samenwerking	26
3.1 Inleiding	26
3.2 Waar staan we voor?	26
3.3 Wat doen we ervoor?	26
3.4 Wat gaat het kosten?	27
3.5 Wat zijn de (strategische) netwerkoeverleggen en -partners?	28
4. Financiële begroting	30
4.1 Begroting van baten en lasten GGD IJsselland	30
4.2 Toelichting op de financiële begroting	30
4.3 Algemene lasten en dekkingsmiddelen	31
4.4 Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage	31
4.5 Staat van Baten en Lasten	32
5. Paragrafen op grond van de BBV	34
5.1 Algemeen	34
5.2 Weerstandsvermogen en risico's	34
5.2.1 Algemeen	34
5.2.2 Evaluatie weerstandscapaciteit	34
5.2.3 Overzicht risico's	34
5.2.4 Financiële kengetallen 2027	39
5.3 Onderhoud kapitaalgoederen	39
5.4 Bedrijfsvoering	39

5.5	Verbonden partijen	40
5.6	Treasury	40
5.6.1	Inleiding	40
5.6.2	Algemene ontwikkelingen	40
5.6.3	Risicomanagement	41
5.6.4	Liquideitsplanning en financieringsbehoefte	42
5.6.5	Renteschema	43
5.6.6	Rentevisie	43
5.7	Wet open overheid	43
Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke bijdragen		44
Bijlage 2 Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen		45
Bijlage 3 Overzicht personele sterkte		46
Bijlage 4 Overzicht van reserves en voorzieningen		47
Bijlage 5 Overzicht van langlopende leningen		48
Bijlage 6 Overzicht activa		49
Bijlage 7 Overzicht taakvelden en overhead		50
Bijlage 8 Balans		51
Bijlage 9 Compensabele BTW		53
Bijlage 10 Beleidsindicatoren		54



GGD IJSSELLAND IN EEN OOGOPSLAG!

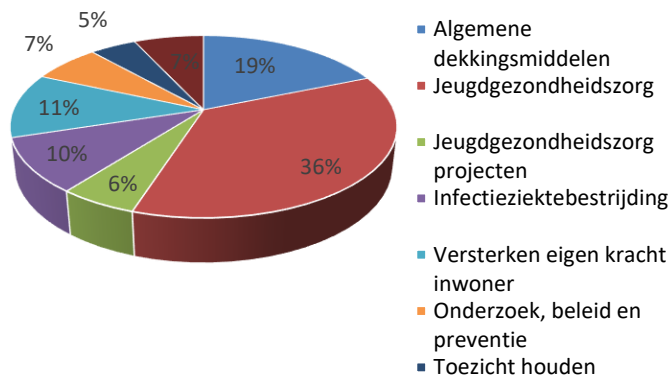
Mensen

- > 555.000 inwoners in 11 gemeenten
- waarvan circa 110.000 jeugdigen
- rond de 500 medewerkers
- 27 consultatiebureaus
- hoofdvestiging in Zwolle en een nevenlocatie in Deventer

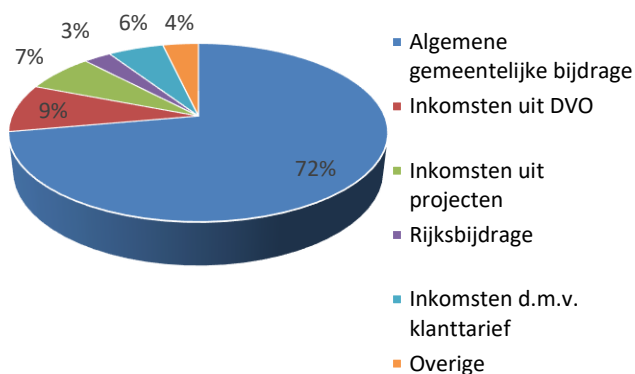
Diensten

We bewaken, beschermen en bevorderen de gezondheid van alle inwoners in regio IJsselland. Door onze expertise in te zetten en deze te delen in samenwerking met andere partijen. Uitgangspunt daarbij is zoveel mogelijk regie bij de inwoner. We spelen snel en flexibel in op vragen en ontwikkelingen in de samenleving en gaan daarbij actief op zoek naar kansen.

Uitgaven GGD IJsselland



Inkomsten GGD IJsselland



Inkomsten

Inkomsten totaal in 2027 € 44,2 miljoen

- Algemene gemeentelijke bijdrage € 32,3 miljoen (inclusief voorschot Toezicht kinderopvang, Huisvesting CB-locaties en RSJ)
- Inkomsten uit DVO € 3,9 miljoen
- Inkomsten uit projecten € 3,5 miljoen
- Rijksbijdrage € 1,2 miljoen
- Inkomsten uit klanttarief € 2,4 miljoen
- Overige € 0,9 miljoen

Ontwikkeling begroting

In deze begroting is de primitieve begroting 2026, inclusief 1^e begrotingswijziging 2026, als uitgangspunt genomen. Ten opzichte van de begroting 2026 neemt het volume van de begroting 2027 toe met € 5.166.000. De algemene gemeentelijke bijdrage bedraagt voor 2027 € 29,9 miljoen en dat is een toename van € 1.569.000.

1. Beleidsbegroting



1. Beleidsbegroting

1.1 Taken

In de Wet publieke gezondheid (Wpg) ligt vast dat gemeenten een GGD in stand moeten houden. Tevens is in deze wet vastgelegd welke taken de gemeenten in het kader van publieke gezondheid, veelal door de GGD, moeten laten uitvoeren. De GGD voert ook taken uit die belegd zijn in andere wetten, zoals het uitoefenen van het toezicht op de kinderopvang. Daarnaast heeft de GGD taken op basis van de Wet op de lijkbezorging, de Wet op de jeugdzorg, Wet maatschappelijk ondersteuning en de Wet veiligheidsregio's (voorbereiden op rampen).



Doordat de gemeenten verplicht zijn de GGD in stand te houden in de vorm van een gemeenschappelijke regeling heeft de GGD ook te maken met de Wet gemeenschappelijke regelingen. Hierin is namelijk geregeld hoe publiekrechtelijk samengewerkt kan worden.

In het algemeen bestuur zijn afspraken gemaakt over de basistaken en diensten die GGD IJsselland levert en waarvoor gemeenten een gemeentelijke bijdrage leveren. GGD IJsselland voert ook werkzaamheden uit voor gemeenten op basis van een dienstverleningsovereenkomst (DVO) of een (structurele) subsidierelatie. De belangrijkste diensten hierin zijn de taken op het terrein van de Maatschappelijke zorg en taken die door een structurele landelijke subsidieregeling worden gefinancierd. Daarnaast levert GGD IJsselland diensten die met incidentele middelen worden gefinancierd. Het kan gaan om diensten voor gemeenten (met een kortlopende subsidie), diensten voor burgers (op basis van tarief) en diensten aan andere partijen (bijvoorbeeld de politie). Alle taken en bijbehorende dienstverlening zijn beschreven in het productenboek van GGD IJsselland.

GGD IJsselland werkt aan publieke gezondheid voor elf gemeenten en wil het gezicht zijn van de publieke gezondheid in de samenleving. We zetten onze expertise in en delen deze in de samenwerking met andere partijen. Alle inwoners in onze regio zijn op een eigen manier bezig met gezondheid. Dáár sluiten wij bij aan met als uitgangspunt zoveel mogelijk regie bij de inwoner. We spelen snel en flexibel in op vragen en ontwikkelingen in de samenleving en gaan daarbij actief op zoek naar kansen.

Opzet binnen programma's

Om samenhang aan te brengen tussen inhoud, prestaties en geld kent deze programmabegroting de volgende opzet binnen de programma's; alle basis- en structureel aanvullende producten uit het productenboek zijn voor het programma Gezondheid ingedeeld in vijf taakvelden. Per taakveld beschrijven we:

- wat we doen: niet limitatief maar ter illustratie van de aard van onze werkzaamheden waarbij waar mogelijk zoveel mogelijk een link wordt gelegd met de programmalijn(en) uit de agenda publieke gezondheid;
- ontwikkelingen (indien van toepassing): actualisatie van de kaderbrief bij begroting, concretiseren van activiteiten uit de agenda publieke gezondheid, nieuwe ontwikkelingen;
- wat we gaan meten;
- wat zijn onze vitale (regionale) netwerkpartners;
- wat het gaat kosten.

Deze opzet komt ook terug in het programma Service & Samenwerking, waarbij we daar ook naar voren brengen wie onze (strategische) netwerkpartners zijn.

De producten zijn voor 2027 ingedeeld naar de volgende taakvelden:

GGD	Jeugdgezondheidszorg
	Infectieziektebestrijding
	Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoner
	Onderzoek, beleid en preventie
	Toezicht houden

Al deze taakvelden vallen onder het programma Gezondheid. Daarnaast hebben we in het programma Service en Samenwerking de bestuurlijke en ondersteunende activiteiten ondergebracht, waaronder publieke gezondheidszorg bij incidenten, rampen en crisis. Onder dit programma valt ook het Regionaal Serviceteam Jeugd (RSJ) onder.

1.2 Middelen

1.2.1 Sluitende begroting 2027

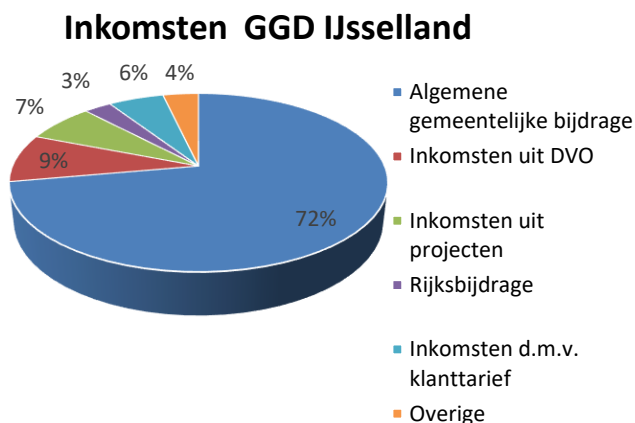
De in de begroting opgenomen baten en lasten zijn: € 44.184.000.

De begroting van GGD IJsselland heeft betrekking op alle uitgaven en inkomsten die voor 2027 worden voorzien. Deze betreffen de volgende zaken:

- 1 producten die worden gefinancierd uit de algemene gemeentelijke bijdrage, waaronder de wettelijke taken waarvoor de gemeenschappelijke regeling is ingesteld (bijvoorbeeld RSJ IJsselland, Infectieziektebestrijding en jeugdgezondheidszorg);
- 2 dienstverlening die uit Rijksbijdragen wordt gefinancierd (dit betreft voornamelijk de bekostiging van de dienstverlening op het gebied van SOA-Sense);
- 3 dienstverlening die met afzonderlijke gemeenten is overeengekomen, op basis van een dienstverleningsovereenkomst of projectfinanciering met een langlopende subsidiebeschikking (zoals dienstverlening bemoeizorg die wordt gefinancierd door centrumgemeente Zwolle);
- 4 geraamde structurele inkomsten en uitgaven voor diensten die direct door derden worden betaald (klanttarief voor burgers of andere partijen, zoals reizigersadvisering).

Daarnaast worden incidentele activiteiten van de GGD gefinancierd op projectbasis of via aanvullende opdrachten. Om de voorspelbaarheid hiervan op de begroting te verhogen, hebben we op basis van het huidige inzicht zowel de lasten als baten taakstellend begroot.

Onderstaande figuur geeft een globaal overzicht van omvang van de begroting in voornoemde financieringsstromen.



Figuur 2. Inkomsten GGD IJsselland

Inkomsten (x €1.000,-)	2027
Algemene gemeentelijke bijdrage	32.300
Inkomsten uit DVO	3.844
Inkomsten uit projecten	3.511
Rijksbijdrage	1.206
Inkomsten d.m.v. klanttarief	2.426
Overige	897
Totaal	44.184

De producten die wij in opdracht van de gemeenten uitvoeren vanuit de algemene gemeentelijke bijdrage zijn hoofdzakelijk verdeeld op basis van het aantal inwoners per gemeente. De bijdrage voor Jeugdgezondheidszorg -9 maanden tot 18 jaar wordt elke vier jaar verdeeld op basis van het aantal kinderen 0-18. Voor 2027 is de bijdrage opnieuw verdeeld volgens de verdeelsleutel met als peildatum het aantal kinderen 0-18 per gemeente op 1 januari 2023. Voor Toezicht kinderopvang is de bijdrage per gemeente gebaseerd op het daadwerkelijk aantal uitgevoerde inspecties per gemeente. Voor Huisvesting CB-locaties is het voorschot voor 2027 aangepast aan de werkelijke kosten, gebaseerd op de werkelijke kosten 2025 en de bij ons bekende ontwikkelingen. Jaarlijks wordt een bedrag per gemeente als voorschot gefactureerd, deze is dit jaar verhoogd met € 217.000 voor Toezicht Kinderopvang en € 195.000 voor voorschot Huisvesting CB-locaties. Aan het einde van het jaar vindt nacalculatie plaats op basis van realisatie.

1.2.2 Indexering

In de Programmabegroting 2027 zijn de verwachte ontwikkelingen van loonkosten en prijzen verwerkt op basis van de uitgangspunten die als onderdeel van de Kaderbrief bij begroting 2027 zijn vastgesteld door het algemeen bestuur. De grondslag hiervoor is de ontwikkeling die in de septembercirculaire 2025 door het gemeentefonds wordt gehanteerd. Het financiële effect van deze autonome loon- en prijsindexatie op de begroting is in totaal € 1.481.500 (waarvan € 103.500 voor RSJ).

Index	2025			2026			2027*		Correctie
	Begroot	Aanpassing	Verschil	Begroot	Aanpassing	Verschil	Begroot	Totaal	
Loonindex	7,50%	5,99%	-1,51%	3,58%	3,78%	0,20%	5,10%	3,79%	-1,31%
Prijsindex	1,60%	2,90%	1,30%	2,20%	2,40%	0,20%	2,20%	3,70%	1,50%

*percentage wordt op basis van septembercirculaire gemeentefonds 2026 bepaald.

Ontwikkeling personeelslasten

Zoals in de Kaderbrief bij begroting 2027 vastgesteld gaat de loonindexering uit van de werkelijke loonkosten in het betreffende jaar vermeerderd met de loonindex op basis van de cao Samenwerkende Gemeentelijk Organisaties (Cao SGO), die van toepassing is op werknemers die voor een gemeentelijke of gemeenschappelijke gezondheidsdienst taken uitvoeren op grond van de Wet publieke gezondheid en/of de Wet op de lijkbezorging. Nu de cao bekend is voor de periode vanaf april 2025 t/m maart 2027, hanteren we het werkelijke percentage voor het jaar 2025 en 2026 en voor 2027 hanteren het % dat in de septembercirculaire 2025 bij Prijs overheidsconsumptie, loonvoet sector overheid is opgenomen. In de circulaire van 2025 is de index voor lonen 2027 bepaald op 5,1%. Minus de correctie 2025 en 2026 van -/- 1,31%, komen we uit op een indexering van 3,79% in 2027. In totaal betekent dit een verhoging van € 1,270 miljoen.

Ontwikkeling materiële lasten

Voor indexering van prijzen voor de begroting 2027 wordt uitgegaan van het percentage dat in de septembercirculaire 2025 staat vermeld bij Prijs overheidsconsumptie, netto materieel. In de circulaire zijn indexen opgenomen die het Centraal Planbureau onderscheidt voor de overheidssector. Het percentage is gebaseerd op de meest recente publicaties. Dit betekent voor de prijzen een stijging van 3,7%, inclusief correctie 1,3% voor 2025 en 0,20% voor 2026, ten opzichte van het jaar 2026. In totaal gaat het hier om € 210 duizend. Het verschil per kostensoort tussen begrote index en de realisatie wordt, via een structurele begrotingswijziging, meegenomen in het jaar waarin de verschillen zichtbaar worden.

1.2.3 Beleidsindicatoren

De BBV (Besluit Begroting en Verantwoording) schrijft een aantal beleidsindicatoren voor. De verplichte beleidsindicatoren zijn te vinden in bijlage 10.

2. Programma Gezondheid



2. Programma Gezondheid

2.1 Inleiding

Onze activiteiten zijn gericht op een gezonde samenleving in IJsselland: vitale inwoners in een gezonde leefomgeving. Dit doen we door het uitvoeren van onderzoek, het signaleren van gezondheidsrisico's, het (samen) oplossen van bedreigingen van de gezondheid, het adviseren van gemeenten en inwoners, het bevorderen van gezond gedrag en het bieden van een vangnet voor mensen die (tijdelijk) niet zelfredzaam zijn. Zo vergroten we gelijke kansen op een gezond leven. We werken voor én met de elf gemeenten in IJsselland en samen met diverse organisaties: voor een gezonde samenleving.

Daarbij gaan we uit van het concept Positieve Gezondheid: "Het vermogen om je aan te passen en je eigen regie te voeren, in het licht van de sociale, fysieke en emotionele uitdagingen van het leven." Dat is dus veel meer dan alleen ziekte en zorg. Het gaat over eigen regie en verantwoordelijkheid. Over veerkracht en potentie in plaats van over onvermogen. En het gaat over de omgeving waarin we leven.

In iedere paragraaf van dit hoofdstuk behandelen we een van de taakvelden. Per taakveld beschrijven we:

- wat we doen: niet limitatief maar ter illustratie van de aard van onze werkzaamheden waarbij waar mogelijk zoveel mogelijk een link wordt gelegd met de programmalijn(en) uit de agenda publieke gezondheid;
- ontwikkelingen: indien actualisatie van de ontwikkelingsbrief aan de orde is;
- wat we gaan meten;
- wat zijn onze vitale (regionale) netwerkpartners;
- wat het gaat kosten.

2.2 Wat gaat het kosten?

Omschrijving	begroting	begroting*	meerjarenbegroting * € 1.000)*		
(bedragen * € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten:					
Loonkosten	21.734	24.770	25.525	26.305	26.831
Kapitaallasten	74	76	78	79	81
Overige kosten	4.395	5.612	5.724	5.839	5.956
Toegerekende overhead derden	1.934	2.445	2.494	2.544	2.595
Totaal lasten	28.137	32.903	33.821	34.767	35.462
Baten:					
Gemeentelijke bijdrage	18.927	20.291	20.956	21.645	22.078
Financiering o.b.v. DVO	3.270	3.619	3.691	3.765	3.840
Projectfinanciering	944	3.283	3.349	3.416	3.484
Rijksbijdragen	1.162	1.206	1.230	1.255	1.280
Financiering via klanttarief	3.302	3.607	3.679	3.753	3.828
Overige financiering	458	897	915	933	952
Totaal baten	28.063	32.903	33.821	34.767	35.462
Resultaat	-74	0	0	0	0

* Uitbreiding infectieziekte bestrijding is meegenomen inclusief 2% indexering vanaf 2028

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

2.3 Jeugdgezondheidszorg

Jeugdgezondheidszorg heeft tot doel het bevorderen, beschermen en bewaken van de lichamelijke, cognitieve, sociale en geestelijke gezondheid en ontwikkeling van alle jeugdigen van -9 maanden-18 jaar.

Jeugdgezondheidszorg is wettelijk verankerd in de wet Publieke Gezondheid. De jeugdgezondheidszorg levert een belangrijke bijdrage aan de gezondheidswinst voor jeugdigen samen met hun ouders. En draagt samen met haar samenwerkingspartners bij aan de gewenste verandering in de zorg voor jeugd, aan de uitgangspunten en doelstellingen van de stelselwijziging jeugd: alle jeugdigen moeten gezond en veilig kunnen opgroeien, iedere jeugdige gelijke kansen op gezondheid bieden en de verschillen in gezondheid verkleinen, hun talenten ontwikkelen en naar vermogen participeren in de samenleving. Jeugdgezondheidszorg doet dit door preventie, normaliseren, ontzorgen, demedicaliseren en door eerder de juiste hulp op maat te bieden. Als kernopgaven ziet de Jeugdgezondheidszorg;

- aansluiten op de behoeften van kinderen, jongeren en ouders.
- ongelijk investeren voor gelijke kansen.
- versterken gezonde en duurzame opvoed- en leefomgeving.
- slim en passend inzetten van digitalisering en menskracht.
- positie in het netwerk verstevigen.

Wat doen we ervoor?

We voeren het basispakket JGZ – 9 maanden-18 jaar uit met daarin o.a.:

- opsporen van aangeboren aandoeningen door middel van een neonatale hielprik en gehoorscreening;
- periodieke individuele contactmomenten in de periode van -9 maanden-18 jaar met als doel het systematisch monitoren en beoordelen van de ontwikkeling, het tijdig signaleren van problemen en vroegtijdig opsporen van specifieke stoornissen;
- begeleidingscontacten, inloopsprekken, telefonische en online bereikbaarheid met als doel preventieve voorlichting, advies, instructie en kortdurende begeleiding, ontzorgen en normaliseren;
- beoordelen of extra ondersteuning, hulp of zorg nodig is en hier gemotiveerd naar toe leiden of verwijzen;
- samenwerken met ketenpartners zoals wijkteams, scholen, kinderopvang, (para)medici, Veilig Thuis, jeugdzorg en overige partners in het sociaal domein;
- opstellen van (school- en gemeente)rapporten op basis van informatie uit het digitale registratiesysteem;
- het voorkomen en verminderen van de verspreiding van (infectie)ziekten door middel van uitvoering van het Rijksvaccinatieprogramma;
- toeleiding naar VVE (Voor- en Vroegschoolse Educatie);
- prenataal huisbezoek.

GGD	Jeugdgezondheidszorg	Individuele preventieve activiteiten	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Collectieve preventieve activiteiten	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Samenwerking	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Onderzoek, beleidsinformatie & advies	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Uitvoering Rijksvaccinatieprogramma (RVP)	Basisproduct	Inwonerbijdrage, RIVM

		Aanvullende producten	Aanvullende producten	Subsidie gemeenten
--	--	-----------------------	-----------------------	--------------------

Wat gaan we meten?

	Realisatie 2025
Kinderen in beeld 0-18 jaar	109.345
Aantal consultatiebureaus	27

Wat zijn onze vitale (regionale) netwerkpartners?

Naast gemeenten, sociale wijkteams, GGD'en en GGD GHOR Nederland:

- RIVM;
- partijen in de jeugdzorg (maatschappelijk werk, jeugd-GGZ, jeugd-/jongerenwerk, jeugdzorg, Veilig Thuis);
- eerstelijns gezondheidszorg (Regionale kenniswerkplaatsen jeugd, ZonMw, huisartsenkoepels, logopedie, fysiotherapie, etc.);
- tweedelijns gezondheidszorg (medisch specialisten);
- specifiekere partners rond de volgende levensfasen:
 - Zwangerschap en de geboorte (verloskundige, kraamzorg, gynaecologen);
 - De voorschoolse periode (kinderdagverblijven, peuterspeelzalen);
 - De basisschoolperiode (primair (speciaal) onderwijs, ambtenaren leerplicht);
 - De middelbare schoolperiode (voortgezet (speciaal) onderwijs, ambtenaren leerplicht).

Wat gaat het kosten?

Jeugdgezondheidszorg - Totaal baten en lasten	Begroting 2026	Begroting 2027
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Totaal baten	15.316	17.368
Totaal lasten	15.186	17.368
Resultaat	129	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Begroting basisproducten en aanvullende producten

De begroting 2027 valt als volgt te specificeren naar basisproducten en aanvullende producten:

Jeugdgezondheidszorg	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
basisproducten					
Basispakket JGZ 0-18	15.742	309	16.051	16.051	0
	15.742	309	16.051	16.051	0

Jeugdgezondheidszorg	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Aanvullende producten via projecten					
Aanvullende activiteiten	0	1.317	1.317	1.317	0
	0	1.317	1.317	1.317	0
Resultaat	15.742	1.625	17.368	17.368	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Aanvullende activiteiten worden op projecten verantwoord.

2.4 Infectieziektebestrijding

Mensen beschermen zichzelf tegen ziekten maar vertrouwen er ook op dat de overheid hen beschermt als er risico's zijn op infectieziekten. Dat is een taak van de GGD. We brengen deze ziekten in beeld en voorkomen ze waar mogelijk. Denk bijvoorbeeld aan tuberculoseonderzoeken, bestrijding en beheersing van infectieziekten zoals het coronavirus, inentingen en het spreekuur seksuele gezondheid. Het doel van infectieziektebestrijding is het voorkómen van infectieziekten, het opsporen van infectieziekten en het voorkómen van verdere verspreiding. Voornaamste basis voor deze taak vormt de wet Publieke Gezondheid.

Wat doen we ervoor?

Ieder jaar inventariseren we met onze gemeenten de instellingen met een verhoogd risico op infectieziekten door micro-organismen en bespreken we welke inzet wij daarop plegen. Het gaat om instellingen en activiteiten die onder verantwoordelijkheid van de gemeente vallen en waar verder geen toezichthoudende instantie voor is. Daarnaast adviseren we (zorg-) instellingen over hygiëne en infectiepreventie en we voeren hygiëneaudits uit bij tattoo-, piercing-, en prostitutiebedrijven. En onze adviezen helpen reizigers veilig op weg met voorlichting en vaccinaties.

GGD	Infectieziektebestrijding	Infectieziektebestrijding algemeen	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		TBC-bestrijding	Basisproduct	Inwonerbijdrage, Zorgverzekeraar
		Seksuele gezondheid	Basisproduct	Inwonerbijdrage, RIVM, Subsidie VWS
		Infectieziektebestrijding - Technische hygiënezorg (THZ)	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		TBC-diagnostiek op aanvraag	Aanvullend product	Tarief (aanvrager)

		Reizigersadvisering	Aanvullend product	Tarief (aanvrager)
		Beroepsgebonden vaccinaties	Aanvullend product	Tarief (aanvrager)
		THZ – Prostitutiebedrijven	Aanvullend product	Tarief (gemeente of instelling)
		THZ - Tattoo- en piercingshops	Aanvullend product	Tarief (instelling)

Ontwikkelingen

In deze begroting is 50% van de personeelskosten, vanwege de formatie-uitbreiding ten behoeve van het adequaat uit kunnen voeren van de wettelijk gemeentelijke taak IZB, verwerkt.

Wat gaan we meten?

	Realisatie 2025
Inspecties tatoeage- en piercingshops	54
Meldingen infectieziekten/meldingsplichtig:	428 / 240
Meldingen over locaties met infectieziekte-risico voor publieke gezondheid/meldingsplichtig:	165 / 161
Telefonisch vragen over infectieziekten:	640
Consulten seksueel overdraagbare aandoeningen (soa)	3.213
Gevonden soa (vindpercentage)	24,7%
Consulten Reizigerszorg	9.901
Consulten TBC	565
Patiënten TBC	19
Patiënten met TBC infectie	35

Wat zijn onze vitale (regionale) partners?

Naast gemeenten, GGD'en en GGD GHOR Nederland:

Landelijk: RIVM, LCI, IGZ, LFI, NVWA, SOA-Aids Nederland, LCHV, NVWA.

Regionaal: Huisartsen, Laboratoria, Ziekenhuizen, Medische specialisten, thuiszorg, verslavingszorg, kinderdagverblijven, scholen, apothekers, KNCV, arbodiensten, ROAZ, Centrum seksueel geweld, Veiligheidsregio IJsselland, Omgevingsdienst IJsselland en kennisinstellingen en zorgaanbieders in de GGZ.

Wat gaat het kosten?

Infectieziektebestrijding - Totaal baten en lasten	Begroting 2026	Begroting 2027
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Totaal baten	3.634	4.261
Totaal lasten	3.628	4.261
Resultaat	6	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Begroting basisproducten en aanvullende producten

De begroting 2027 valt als volgt te specificeren naar basisproducten en aanvullende producten:

Infectieziektebestrijding	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
(* € 1.000)					
Basisproducten					
Infectieziektebestrijding algemeen	1.534	62	1.597	1.597	0
TBC-bestrijding	271	116	387	387	0
Seksuele gezondheid	132	1.006	1.138	1.138	0
	1.938	1.184	3.122	3.122	0
Aanvullende producten					
Reizigersadviesing	-59	1.197	1138	1.138	0
	-59	1197	1138	1138	0
Resultaat	1.879	2.382	4.261	4.261	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

2.5 Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners

Onder het taakveld Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners vallen taken op het terrein van de maatschappelijke zorg, openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ), forensische geneeskunde, en gezondheidszorg voor asielzoekers en statushouders.

Wat doen we ervoor?

We bieden beleidsmatige ondersteuning en het secretariaat ten behoeve van de producten van maatschappelijke zorg en OGGZ. We organiseren adequate hulpverlening aan mensen die hun woning en/of erf vervuilen door ziekte, onmacht, verzameldwang of andere redenen. Met als doel het terugdringen van gezondheidsrisico's voor de bewoner en het terugdringen van overlast voor de directe omgeving. Voor acht gemeenten, die vallen onder verantwoordelijkheid van de centrumgemeente Zwolle (gemeenten Deventer, Olst-Wijhe en Raalte vallen hierbuiten), zoeken onze wachtlijstbeheerders een passende plek voor inwoners, die beschermd wonen nodig hebben, bij een gecontracteerde zorgaanbieder. We faciliteren voor dezelfde gemeenten het regionale Meldpunt Maatschappelijke Zorg waar zorgen om mensen, die zich in een verontrustende situatie bevinden, kunnen worden gemeld.

We onderzoeken en beschikken aanvragen maatschappelijke opvang op GGZ-grondslag. We denken waar nodig mee in casuïstiek waarbij plaatsing meer afstemming en aandacht vraagt. We coördineren de somatische zorg voor onverzekerden. We bieden een vangnet voor zorgwekkende zorgmijders en gezinnen waarover zorgen bestaan ten aanzien van minderjarige, thuiswonende kinderen en waarbij de ouders zich zorg mijndend opstellen. Met het doel de mensen toe dan wel terug te leiden naar de reguliere zorg. We bieden trajectbegeleiding aan jongeren tussen de 15 en 25 jaar die niet over een stabiele woon- of verblijfplaats beschikken. Dit alles voeren we uit voor de acht gemeenten.

We verrichten als GGD IJsselland lijkschouwingen, onderzoeken en rapporteren aan de officier van justitie inzake gevallen van niet-natuurlijke dood en euthanasie; voeren medisch-technisch onderzoek uit en rapporteren inzake letsels, geweld en zedendelicten voor politie en justitie. Het team Forensische geneeskunde werkt voor gemeenten, politie en OM.

Statushouders bieden we voorlichting en informatie aan ten aanzien van het thema Gezondheidszorg in Nederland en het thema Seksuele Gezondheid. In het asielzoekerscentrum voeren we taken als jeugdgezondheidszorg, infectieziektebestrijding, THZ en gezondheidsvoorlichting uit.

GGD	Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners	Beleid en secretariaat OGGZ	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Hygiënische probleemhuishoudens	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Forensische geneeskunde – voorziening en lijkschouw	Basisproduct	Inwonerbijdrage, Tarief (aanvrager)
		Gezondheidsvoorlichting statushouders	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Ketenregie dak- en thuislozen	Aanvullend product	Acht gemeenten o.b.v. DVO
		Onderzoeken van en beschikken op aanvragen maatschappelijke opvang en beschermd wonen op GGZ-grondslag	Aanvullend product	Acht gemeenten o.b.v. DVO
		Coördinatie somatische zorg onverzekerden	Aanvullend product	Tarief centrumgemeente Zwolle
		Team VIA	Aanvullend product	Acht gemeenten o.b.v. DVO
		Team Zwerfjongeren	Aanvullend product	Acht gemeenten o.b.v. DVO
		Forensische geneeskunde	Aanvullend product	Politie o.b.v. DVO
		Publieke Gezondheid Asielzoekers	Aanvullend product	GGD GHOR Nederland o.b.v. DVO

Wat gaan we meten?

Productgroep	Activiteit	Aantallen 2025
Publieke gezondheid statushouders	Voorlichtingen aan statushouders in het kader van hun inburgeringstraject	67
	Voorlichtingen op asielzoekerscentra en ISK-scholen	92
Centrale toegang	Meldingen maatschappelijke opvang	
	Toegekende aanvragen beschermd wonen	395
Maatschappelijke zorg	Meldingen team VAI (bemoeizorg)	1.176
	Meldingen team zwerfjongeren	143
	Meldingen team vervuilde huishoudens	152
	Meldingen Wet verplichte GGZ	37
Forensische geneeskunde	Lijkschouwingen	691
	Letselrapportages	101

Ontwikkelingen

Het verwachte structurele tekort op de exploitatie van Forensische geneeskunde is niet verwerkt in deze begroting. Dit omdat we de landelijke ontwikkelingen rond forensische geneeskunde vooralsnog als uitgangspunt aanhouden.

Wat zijn onze vitale (regionale) partners?

Naast gemeenten, GGD'en en GGD GHOR Nederland:

- kennisinstellingen en zorgaanbieders in de GGZ
- welzijnsinstellingen
- hulpverlenende instellingen, ziekenhuizen, huisartsen
- Veilig thuis, Politie en Openbaar Ministerie
- ISK

Wat gaat het kosten?

Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners - Totaal baten en lasten	Begroting 2026	Begroting 2027
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Totaal baten	5.022	5.458
Totaal lasten	5.017	5.458
Resultaat	5	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Begroting basisproducten en aanvullende producten

De begroting 2027 valt als volgt te specificeren naar basisproducten en aanvullende producten:

Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
(* € 1.000)					
Basisproducten					
Beleid en secretariaat OGGZ	311	0	311	311	0
Hygiënische probleemhuishoudens	204	17	221	221	0
Forensische geneeskunde – voorziening en lijkschouw	31	927	958	958	0
Gezondheidsvoorlichting statushouders	184	442	627	627	0
	731	1.386	2.117	2.117	0
Aanvullende producten					
Centrale toegang dak- en thuislozen	0	1.171	1.171	1.171	0
Team VIA	0	1504	1.504	1.504	0
Team Zwerfjongeren	0	296	296	296	0
	-	2.972	2.972	2.972	0
Aanvullende producten via projecten					
Aanvullende activiteiten	0	369	369	369	0
	0	369	369	369	0
Resultaat	731	4.727	5.458	5.458	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

2.6 Onderzoek, beleid en preventie

GGD IJsselland verricht haar taken op het gebied van beleid en onderzoek voor en in opdracht van gemeenten. De uitvoering van deze taken worden deels bepaald door bepalingen in de Wet publieke gezondheid en het Besluit publieke gezondheid. Voor het realiseren van beleidsdoelstellingen is het maken van verbinding met gemeenten, regionale en lokale (keten)partners en doelgroepen en het verzamelen en delen (van kennis, resultaten, epidemiologische gegevens) van groot belang.

Wat doen we ervoor?

Gemeenten of ketenpartners adviseren op verschillende beleidsdomeinen, verschillende doelgroepen of op specifieke thema's binnen het lokaal gezondheidsbeleid. Gemeenten begeleiden bij de totstandkoming van de lokale gezondheidsnota's. Inhoudelijk bijdragen aan ambtelijk en bestuurlijk overleg publieke gezondheid, thematische bijeenkomsten / workshops over lokaal gezondheidsbeleid voor beleidsmedewerkers van gemeenten, deelnemen aan en coördineren van (sub)regionale netwerken gezondheid-zorg-welzijn.

In beeld brengen van gezondheid van inwoners en de factoren die met deze gezondheid samenhangen, zoals leefstijl, zorg en fysieke en sociale omgeving, door middel van signalering, monitoring en epidemiologisch onderzoek. Verzamelen gegevens door en uitvoeren van gezondheidsmonitoren en wijkgezondheidsprofielen.

Bevorderen en behouden van de gezondheid van de gehele bevolking in de regio en specifiek van risicogroepen zoals jongeren, volwassenen met een lage sociaal economische status (SES) en ouderen. Onder andere door deel te nemen aan lokale netwerken en het coördineren van programma's en projecten met als doel een effectieve en efficiënte aanpak van regionale gezondheidsproblemen. Maar ook door intern kennis ter beschikking te stellen en advies te geven aan management en medewerkers en te ondersteunen bij het ontwikkelen van beleid.

Signaleren en onderzoeken van gezondheidsrisico's in relatie tot milieufactoren.

GGD	Onderzoek, beleid en preventie	Advisering en ondersteuning lokaal en regionaal gezondheidsbeleid en regionale samenwerking	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Proactief informeren en signaleren bijv. via (epidemiologisch) onderzoek	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Gezondheidsbevordering	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Beleidsadvies intern GGD IJsselland	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Milieu en Gezondheid	Basisproduct	Inwonerbijdrage, GGD Twente
			Aanvullend product	Tarief (aanvrager)

Wat gaan we meten?

	Realisatie 2025
Totaal aantal meldingen en adviezen Milieu & Gezondheid	239

Wat zijn onze vitale (regionale) partners?

Naast gemeenten, GGD'en en GGD GHOR Nederland:

Landelijk: RIVM, Ministerie voor I&M

Regionaal: zorg- en welzijnsinstellingen, onderwijsinstellingen, Regionale Zorgalliantie Zwolle, Vitaal Vechtdal, Salland United, Samen Gezond IJssel-Vecht, Bestuurstafel Leefomgeving regio Zwolle, RSJ IJsselland, Adviesgroep verstedelijking regio Zwolle, Samen buiten de oevers, Provincie Overijssel, Omgevingsdienst IJsselland, zorgverzekeraar, huisartsen, medisch specialisten, thuiszorg, woningcorporaties.

Wat gaat het kosten?

Onderzoek, beleid en preventie	Begroting 2026	Begroting 2027
	(* € 1.000)	(* € 1.000)
Totaal baten	2.272	3.223
Totaal lasten	2.489	3.223
Resultaat	-217	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Begroting basisproducten en aanvullende producten en aanvullende producten:

Onderzoek, beleid en preventie	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
(* € 1.000)					
Basisproducten					
Advisering en ondersteuning lokaal en regionaal gezondheidsbeleid en regionale samenwerking	1.129	441	1.570	1570	0
Milieu en Gezondheid	509	380	889	889	0
	1.638	821	2.459	2.459	0
Aanvullende producten via projecten					
Advisering en ondersteuning lokaal en regionaal gezondheidsbeleid en regionale samenwerking		764	764	764	0
	0	764	764	764	0
Resultaat	1.638	1.585	3.223	3.223	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

2.7 Toezicht houden

We houden toezicht op veel instellingen, zoals de verschillende vormen van kinderopvang en jeugdverblijven. De toezichthouders zien toe op de naleving van de eisen die de wet stelt op het gebied van de kwaliteit van de opvang (zowel materieel als ten aanzien van het pedagogisch klimaat). Daarnaast zijn wij als GGD door de gemeenten aangewezen als toezichthouder op de kwaliteit van de voorziening die aanbieders aanbieden vanuit de Wet maatschappelijke ondersteuning (Wmo).

Wat doen we ervoor?

Toezicht houden in het kader van de Wet op de Kinderopvang en de Wet op de jeugdverblijven door uitvoeren van periodieke risico-gestuurde inspecties op basis van landelijke toetsingskaders, signalering en rapportage aan voorziening en gemeente, advies over handhaving aan gemeente. Toezicht houden op basis van de

kwaliteitseisen die zijn opgenomen in hoofdstuk 3 van de Wmo, de gemeentelijke verordening en (eventuele) nadere regelgeving alsmede contract- of subsidieafspraken.

GGD	Toezicht houden	Toezicht Kinderopvang	Basisproduct	Gemeenten o.b.v. voorschot en nacalculatie
		Toezicht Jeugdinternaten*	Basisproduct	Gemeenten o.b.v. voorschot en nacalculatie
		Toezicht Wmo	Aanvullend product	Gemeenten o.b.v. DVO

* Uitvoering van dit product is belegd bij GGD Twente.

Wat gaan we meten?

Productgroep	Activiteit	Realisatie 2025
Toezicht Kinderopvang	Inspecties kinderdagverblijven	433
	Inspecties buitenschoolse opvang	419
	Inspecties gastouderbureaus	15
	Inspecties gastouders	498
Toezicht WMO	Proactief toezicht	18
	Signaaltoezicht	6
	Calamiteitentoezicht	13

Wat zijn onze vitale (regionale) partners?

Naast gemeenten, GGD'en en GGD GHOR Nederland:
Instellingen voor kinderopvang en gastouderbureaus.

Wat gaat het kosten?

Toezicht houden - Totaal baten en lasten	Begroting 2026	Begroting 2027
(* € 1.000)		
Totaal baten	1.820	2.049
Totaal lasten	1.817	2.049
Resultaat	3	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Begroting basisproducten en aanvullende producten

De begroting 2027 valt als volgt te specificeren naar Basisproducten en aanvullende producten:

Toezicht houden	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
(* € 1.000)					
Basisproducten					
Toezicht Kinderopvang	1.482	187	1.669	1.669	0
	1.482	187	1.669	1.669	0
Aanvullende producten					
Toezicht WMO	0	380	380	380	0
	-	380	380	380	0
Resultaat	1.482	567	2.049	2.049	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

3. Programma Service en Samenwerking



3. Programma Service en Samenwerking

3.1 Inleiding

Het programma Service en Samenwerking is ondersteunend aan het programma Gezondheid en richt zich op het bestuur en management van de GGD. Deze taken zijn organisatorisch grotendeels ondergebracht bij het team Organisatieadvies en Ontwikkeling. Het programma kent geen aanvullende producten.

De basisproducten binnen het programma Service en Samenwerking zijn:

- Bestuursondersteuning
 - voorbereiding van bestuurlijk overleg: vergaderingen van het dagelijks bestuur en van het Overleg publieke gezondheid, inclusief ambtelijke voorbereiding;
 - invulling van de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur;
 - uitvoering van de besluiten van het algemeen- en het dagelijks bestuur.
- Voorbereiding op rampen en crises
- Kwaliteit
- Communicatie
 - communicatie met de gemeenten op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau.
- RSJ
 - diensten inkopen in het kader van de specialistische jeugdhulp, contracten beheren, de (financiële) administratie jeugdhulp, controleren en uitvoeren van regionaal inhoudelijke thema's jeugdhulp.

3.2 Waar staan we voor?

De doelstelling van het programma Service en Samenwerking is het optimaliseren van de kwaliteit en het rendement van de samenwerking tussen en met gemeenten en partners. GGD IJsselland werkt volgens een verrijkt Governance model, waarbij het werk van de GGD op inhoud gestuurd wordt door de opdrachten van gemeenten (met de eisen die voortkomen uit de Wet publieke gezondheid en de Jeugdwet als randvoorwaarde).

Dit betekent:

- GGD IJsselland biedt met haar diensten meerwaarde voor gemeenten en sluit aan bij de lokale wensen van gemeenten. GGD IJsselland wordt ervaren als een dienst van en voor de 11 gemeenten in IJsselland;
- er is samenhang in het lokaal gezondheidsbeleid van gemeenten, in de samenwerkingsafspraken die de 11 gemeenten in IJsselland met elkaar maken en in de opdracht aan de Gemeenschappelijke regeling GGD IJsselland;
- daarnaast werkt GGD IJsselland met transparante afspraken over haar bedrijfsvoering en informatie die ondersteunend is voor inzicht, toezicht en beheer door gemeenteraden, colleges van B&W en portefeuillehouders die zitting hebben in het bestuur van de GGD;
- GGD IJsselland kent een helder besturingsconcept dat is vastgelegd in de gemeenschappelijke regeling en daarvan afgeleide afspraken.

3.3 Wat doen we ervoor?

GGD	Service & Samenwe	Bestuursondersteuning	Basisproduct	Inwonerbijdrage
		Voorbereiding op rampen en crises	Basisproduct	
		Kwaliteit	Basisproduct	

		Communicatie	Basisproduct	
		RSJ	Basisproduct	
			Aanvullende producten	
			Gemeenten o.b.v. DVO	

3.4 Wat gaat het kosten?

Omschrijving	begroting	begroting	meerjarenbegroting * € 1.000)		
(bedragen * € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
Lasten:					
Loonkosten	151	2.331	2.378	2.425	2.474
Overige kosten	80	651	664	677	691
Totaal lasten	231	2.982	3.042	3.102	3.164
Baten:					
Gemeentelijke bijdrage	233	2.881	2.939	2.998	3.058
Financiering o.b.v. DVO		101	103	105	107
Totaal baten	233	2.982	3.042	3.103	3.165
Resultaat	2	0	0	0	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

Wat gaat het kosten?

Service en samenwerken (overig en RSJ)	Begroting 2026	Begroting 2027
(* € 1.000)		
Totaal baten	233	2.982
Totaal lasten	231	2.982
Resultaat	2	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd

Toezicht houden	Inwonerbijdrage	Overige baten	Totaal baten	Totaal lasten	Saldo
(* € 1.000)					
Basisproducten					
Service en samenwerken overig	242	0	242	242	0
Service en samenwerken RSJ	2.639	101	2.740	2.740	0
	2.881	101	2.982	2.982	0

3.5 Wat zijn de (strategische) netwerkoverleggen en -partners?

Netwerk	Doel	Partners
<u>AB en BOPG GGD</u>	Besturen	Gemeenten (bestuurlijk vertegenwoordiger)
<u>Ambtelijke overleg Publieke Gezondheid (GGD)</u>	Samenwerken	Gemeenten (ambtenaren)
<u>Kring Oost Nederland – Utrecht (KONU)-DPG</u>	Afstemmen en besluiten	GGD NOG, GGD IJsselland, GGD Twente, GGD Gelderland-Midden, GGD Gelderland-Zuid, GGD Utrecht.
<u>Raad van DGP'en GGD GHOR NL</u>	Besturen branchevereniging	25 GGD' en
<u>Districtsveiligheidsoverleg IJsselland en algemeen bestuur Veiligheidsregio IJsselland</u>	Belangen gemeenten behartigen	Veiligheidsregio IJsselland, Waterschappen, Politie, Defensie, Openbaar Ministerie
<u>Veiligheidsdirectie IJsselland</u>	Adviseren bestuur Veiligheidsregio IJsselland	Gemeenten, Brandweer, Politie, GHOR
<u>Vitaal Vechtdal</u>	Mensen stimuleren om zelf actief aandacht te besteden aan de eigen gezondheid	Gemeenten Hardenberg, Dalfsen en Ommen, Medrie, Saxenburgh groep, Fizie, Vrieling groep, Zilveren Kruis, Avero, ONVZ
<u>Salland United</u>	Bevorderen gezondheid en vitaliteit inwoners	Gemeenten Deventer; Olst-Wijhe; Raalte, Deventer Ziekenhuis, Salland Zorgverzekeraar, HCDO, Solis, Dimence, Carinova
<u>Samen Gezond IJssel-Vecht</u>	Goede, toegankelijke en betaalbare zorg in de regio IJssel-Vecht.	Gemeenten Dalfsen; Hardenberg; Kampen; Ommen; Staphorst; Steenwijkerland; Zwartwaterland; Zwolle, partijen uit de zorg- en welzijnssector en Zilveren Kruis
<u>Regionaal Netwerk Acute Zorg Zwolle</u>	Coördineren en regisseren regionale afstemming	Isala, GHOR NOG, GHOR IJsselland, Deventer Ziekenhuis, Saxenburgh groep, Ropcke Zweekers ziekenhuis, Gelre ziekenhuizen, St. Jansdal ambulancediensten, Medrie, HCDO, Verloskundigenplein, VSV geboortezorg Salland, Huisartsenkringen, GGnet, GGZcentraal, Dimence
<u>Brinkgreven overleg</u>	Afstemmen over en inventariseren van knelpunten en mogelijke gaten in aanbod van verplichte zorg	Gemeenten, Zorgaanbieders GGZ, Openbaar Ministerie, Politie, NIFP, PPC
<u>Veiligheidsnetwerk Oost</u>		Gemeenten, Politie, Openbaar Ministerie
<u>Regionale Zorgalliantie</u>	Afstemmen medische en sociale domein	Isala Ziekenhuis, Medrie, IJsselheem, Icare, gemeente Zwolle, Zorgverzekeraar
<u>Bestuurstafel Leefomgeving regio Zwolle</u>	Samenwerken overheid, onderwijs en ondernemers	Gemeente de Wolden, Regio Zwolle, Woningbouwcorporaties, Provincie Overijssel, Bedrijfsleven
<u>Adviesgroep Verstedelijking regio Zwolle</u>	Bestuurlijke en maatschappelijke adviesgroep verstedelijkingsstrategie	Deelnemende gemeenten GR IJsselland, Woningbouwcorporaties, Terrein- en natuurbeheerders, Landbouworganisaties, economische belangenbehartigers
Strategisch bedrijfsvoeringsoverleg GGD'en	Afstemmen over strategische bedrijfsvoeringsonderwerpen	25 GGD'en
BJ42 en J42	Platform om bestuurlijk c.q. ambtelijk kennis en ervaringen te delen tussen jeugdregio's.	Bestuurlijk c.q. ambtelijk overleg van de 42 jeugdregio's

4. Financiële begroting



4. Financiële begroting

4.1 Begroting van baten en lasten GGD IJsselland

In dit onderdeel zijn de totale baten en lasten van GGD IJsselland verwerkt. Dit betreft het totaal van de afzonderlijke programmabegrotingen en het overzicht van algemene lasten en dekkingsmiddelen.

Omschrijving	begroting	begroting	meerjarenbegroting(x1000)		
(bedragen * € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten:					
Loonkosten	21.885	27.349	28.155	28.988	29.568
Kapitaallasten	74	76	78	79	81
Overige kosten	4.690	6.008	6.128	6.250	6.375
Toegerekende overhead derden	9.480	10.492	10.702	10.916	11.134
Onvoorzien	162	168	171	175	178
Reservering	88	91	93	95	97
Totaal lasten	36.378	44.184	45.327	46.503	47.434
Baten:					
Gemeentelijke bijdrage	27.776	32.300	33.206	34.139	34.822
Financiering o.b.v. DVO	3.270	3.844	3.920	3.999	4.079
Projectfinanciering	857	3.511	3.582	3.653	3.726
Rijksbijdragen	1.162	1.206	1.230	1.255	1.280
Financiering via klanttarief	2.338	2.426	2.474	2.524	2.574
Overige financiering	976	897	915	933	952
Totaal baten	36.378	44.184	45.327	46.503	47.434
Resultaat	0	0	0	0	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

4.2 Toelichting op de financiële begroting

In deze paragraaf worden de afwijkingen in de begroting 2027 ten opzichte van de begroting 2026 toegelicht. In de begroting worden structurele lasten en baten geraamd. Incidentele budgetten worden in de loop van het exploitatiejaar middels een begrotingswijziging toegevoegd.

Wat zijn de ontwikkelingen met financiële impact in deze begroting?

In deze begroting is de bijgestelde begroting 2026 als uitgangspunt genomen. Hierbij zijn de ontwikkelingen in de prijs- en loonindexen opgenomen die leiden tot een kostenverhoging.

Primitieve begroting 2026	€ 36.378.000
Begrotingswijziging 2026/1 (RSJ)	€ 2.640.000
Totaal begroting 2026	€ 39.018.000

• Ontwikkeling loon- en prijsindex	€ 1.481.500
• Uitbreiding Infectieziektebestrijding	€ 489.000
• Mutatie voorschot Huisvesting CB-locaties*	€ 195.000
• Mutatie voorschot Toezicht kinderopvang*	€ 217.000

• Raming projecten	€ 2.783.500
Totaal toename begroting 2027	€ 5.166.000

Totaal begroting 2027 € 44.184.000

*Voorschot huisvesting CB-locaties en voorschot Toezicht kinderopvang wordt per gemeente apart in rekening gebracht en is gekoppeld aan de werkelijke kosten c.q. inspecties.

4.3 Algemene lasten en dekkingsmiddelen

Omschrijving	begroting	begroting	meerjarenbegroting(x1000)		
(bedragen * € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Lasten:					
Overhead	7.546	7.764	7.919	8.078	8.239
Overige	214	276	281	287	292
Onvoorzien/saldo	162	168	171	175	178
Reserveringen	88	91	93	95	97
Totaal lasten	8.010	8.299	8.465	8.634	8.807
Baten:					
Overige financiering	431	228	335	366	373
Bijdrage gemeenten	7.651	7.947	8.106	8.268	8.433
DVO		124	24	0	0
Totaal baten	8.082	8.299	8.465	8.634	8.807
Resultaat	72	0	0	0	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen, de inwonerbijdrage is in bijlage 1 per gemeente gespecificeerd.

4.4 Ontwikkeling gemeentelijke bijdrage

De algemene gemeentelijke bijdrage bedraagt voor 2027 € 29,9 miljoen, exclusief Toezicht kinderopvang en voorschot Huisvesting CB JGZ

Algemene gemeentelijke bijdrage 2026	€ 25.797.000
Begrotingswijziging 2026/1 (RSJ)	€ 2.640.000
Mutatie algemene gemeentelijke bijdrage 2027	€ 1.569.000
Algemene gemeentelijke bijdrage 2027 na wijziging	€ 29.909.000
• Ontwikkeling loon- en prijsindex	€ 1.080.000
• Uitbreiding Infectieziektebestrijding	€ 489.000
Totaal mutatie algemene gemeentelijke bijdrage	€ 1.569.000

Ontwikkeling loonkosten/Prijsindex/Overige

Index	2025			2026			2027*		Correctie
	Begroot	Aanpassing	Verschil	Begroot	Aanpassing	Verschil	Begroot	Totaal	
Loonindex	7,50%	5,99%	-1,51%	3,58%	3,78%	0,20%	5,10%	3,79%	-1,31%
Prijsindex	1,60%	2,90%	1,30%	2,20%	2,40%	0,20%	2,20%	3,70%	1,50%

*percentage wordt op basis van septembercirculaire gemeentefonds 2026 bepaald.

Indexatie heeft plaatsgevonden op basis van de financiële uitgangspunten die zijn bepaald en vastgesteld in de Kaderbrief bij begroting 2027. Zie verder toelichting hoofdstuk 1.2.2 indexering.

4.5 Staat van Baten en Lasten

Omschrijving	(bedragen * € 1.000)	Primaatieve begroting 2026	Primaatieve begroting 2027
Lasten			
Programma Gezondheid		-28.109	-30.787
Programma Service en Samenwerking		-80	-2.540
Overhead		-9.366	-9.892
Totaal lasten		-37.555	-43.219
Baten			
Programma Gezondheid		28.961	31.746
Programma Service en Samenwerking		233	2.982
Overhead		334	223
Totaal baten		29.529	34.951
Saldo programma's			
Programma Gezondheid		852	959
Programma Service en Samenwerking		153	442
Overhead		-9.032	-9.669
Totaal Saldo programma's		-8.026	-8.268
Lasten algemene dekkingsmiddelen		-117	-122
<i>Financieringsfunctie</i>		-117	-122
Baten algemene dekkingsmiddelen		8.055	8.299
<i>Bijdrage gemeenten</i>		7.651	7.947
<i>Bijdrage overig</i>		405	352
<i>Financieringsfunctie</i>		0	0
Bedrag heffing vennootschapsbelasting		0	0
Gerealiseerd saldo van baten en lasten		-88	-91
Bij: onttrekkingen aan reserves			
Programma Gezondheid		0	0
Overhead		0	0
Totaal onttrekkingen aan reserves		0	0
Af: stortingen in reserves			
Programma Gezondheid		0	0
Overhead		88	91
Totaal stortingen in reserves		88	91
Saldo reserve mutaties		88	91
Gerealiseerd resultaat		0	0

Door het afronden op € 1.000 ontstaan kleine afrondingsverschillen.

5. Paragrafen op grond van de BBV



5. Paragrafen op grond van de BBV

5.1 Algemeen

De Programmabegroting 2026 bevat de volgende verplichte paragrafen:

- 1 Weerstandsvermogen (en risico's)
- 2 Onderhoud kapitaalgoederen
- 3 Bedrijfsvoering
- 4 Verbonden partijen
- 5 Treasury
- 6 Wet open overheid*

* De Wet open overheid schrijft voor dat er in de begroting een openbaarheidsparagraaf is opgenomen. Zie hiervoor artikel 5.7.

5.2 Weerstandsvermogen en risico's

5.2.1 Algemeen

In deze paragraaf worden de risico's, de aanwezige weerstandscapaciteit en het weerstandsvermogen toegelicht. De jaarrekening dient als instrument voor toezicht en toetsing op het risicomanagement. Over eventuele majeure afwijkingen rapporteren we in de tussentijdse bestuursrapportages.

5.2.2 Evaluatie weerstandscapaciteit

Het weerstandsvermogen laat zien hoe GGD IJsselland tegenvallers en tekorten kan opvangen zonder dat het beleid of de uitvoering in gevaar komen. De weerstandscapaciteit betreft de middelen die beschikbaar zijn om de niet geraamde kosten, die onverwachts en substantieel zijn, te dekken en bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien. Uitgangspunt is dat de mate waarin financiële tegenvallers voor de organisatie kunnen worden opgevangen 'voldoende' is. Dat vereist een ratio van het weerstandsvermogen in de bandbreedte tussen 1 en 1,4.

Voor 2027 is de beschikbare weerstandscapaciteit € 1.101.000 op basis van algemene reserve op peildatum 31-1-2026. Dit is exclusief het restant gereserveerde middelen voor onvoorziene kosten COVID-19. De benodigde weerstandscapaciteit is het bedrag dat we nodig hebben om alle risico's op te kunnen vangen. Op basis van het risicoprofiel 2026 is dat € 926.750. Gelet op de verhouding tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit is de ratio van het weerstandsvermogen voor 2026 1,19. Dat is voldoende en daarom geen aanleiding om de benodigde weerstandscapaciteit aan te passen. De risico's, waarop deze inschatting is gebaseerd, staan hieronder in 5.2.3, waarbij de netto verwachte impact gebaseerd is op de kwantificering van risico's (peildatum: maart 2026).

In het risicoprofiel voor 2027 wordt geen rekening gehouden met de overgang van RSJ IJsselland naar onze organisatie. Komende maanden werken we kansen en risico's nader uit, waarna een actueel risicoprofiel RSJ als onderdeel van het risicoprofiel in de volgende programmabegroting wordt opgenomen.

5.2.3 Overzicht risico's

In onderstaande Top 10 staan de financieel significante risico's en ook eventuele niet-financiële risico in de risicoklasse urgent. Significante risico's zijn gebeurtenissen anders dan een ramp met een aanzienlijke impact (meer dan € 50.000) en een nog niet vast te stellen kans van optreden en/of de totale omvang. Urgente risico's hebben een hoge kans en een hoge netto verwachte omvang (score 7-9). Bij de urgente risico's maken we de beheersmaatregelen inzichtelijk en voorzien we deze ook van een tijdspad en het gewenste effect. Naast de

significante en urgente risico's toont dit overzicht ook de risico's die geheel of gedeeltelijk afgedekt worden door een bestemmingsreserve. Een bestemmingsreserve maakt geen onderdeel uit van het weerstandsvermogen.

Indien een bestemmingsreserve ontoereikend is om een negatief resultaat te egaliseren voor het doel waar de bestemmingsreserve voor in stand is gehouden, wordt voor het tekort een beroep gedaan op de algemene reserve. Dit solidariteitsprincipe kent ook een keerzijde. Indien blijkt dat de algemene reserve onvoldoende is om de risico's af te dekken, wordt eerst de algemene reserve op peil gebracht voordat overgegaan wordt op teruggaaf van een voordelig exploitatieresultaat aan de gemeenten.

Risico: Schade na beveiligingsinbreuk			
Programma:		Doelstelling:	
Risicocategorie:	Financieel / Reputatie	Beheersmechanisme:	Verminderen
Toelichting:	Door het ontbreken van een adequate beveiligingsorganisatie- en coördinatie of bewustzijn bestaat er een kans op een beveiligingsinbreuk met mogelijk als een datalek als gevolg. Dit kan leiden tot afpersing of een boete door de Autoriteit Persoonsgegevens.		
Maatregel(en):	• implementeren beveiligingsorganisatie • implementeren beveiligingsbewustzijn (organisatie) • implementeren IT maatregelen (technisch) • implementeren BIV classificatie • implementeren Beleid Logisch Toegangsbeveiliging • beoordelen IT leveranciers • garantie incident response en cybersecurity zorg • uitvoeren security testen		
Score impact:	3	Score kans:	2
Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 225.000,-	Incidenteel/Structureel:	Incidenteel

Risico: Wegvallen toeleverancier			
Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wet Publieke Gezondheid uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Overdragen
Toelichting:	Verschillende oorzaken, zoals faillissement, kunnen ervoor zorgen dat een toeleverancier wegvalt. Dit brengt dan onvoorziene kosten met zich mee. Hierbij valt te denken aan aanbestedings- en implementatiekosten.		
Maatregel(en):	• bij aanbestedingen samenwerking zoeken met andere GGD'en • continuïteitsbepaling in contracten		
Score impact:	2	Score kans:	3
Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 150.000,-	Incidenteel/Structureel:	Incidenteel

Risico: Onvoorziene implementatiekosten			
Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wet Publieke Gezondheid uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Overdragen

Toelichting:	Verschillende oorzaken kunnen zorgen voor onvoorziene implementatiekosten. Denk aan het niet kunnen voldoen van een gegunde partij aan de eisen van de opdracht. Met name bij grote ICT gerelateerde opdrachten kan dit zorgen voor hoge (dubbele) onvoorziene kosten .		
Maatregel(en):	• vergoeding bij in gebreke stelling op nemen in opdracht / contract		
Score impact:	2	Score kans:	3
Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 150.000,-	Incidenteel/Structureel:	Incidenteel

Risico: Uitbraak infectieziekte

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform de wet Publieke Gezondheid voorkómen van infectieziekten, opsporen van infectieziekten en voorkómen van verdere verspreiding.
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Overdragen & Accepteren
Toelichting:	Bij een eventuele grote uitbraak van een infectieziekte is een sterk verhoogde personele inzet noodzakelijk. Deze onverwachte inzet van personeel brengt onvoorziene kosten met zich mee.		
Maatregel(en):	Beroep doen op vergoeding door het Rijk.		
Score impact:	2	Score kans:	3
Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 115.000,-	Incidenteel/Structureel:	Incidenteel

Risico: Geen of onvoldoende (gekwatificeerd) personeel

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wet Publieke Gezondheid uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel/Operationeel	Beheersmechanisme:	Verminderen
Toelichting:	Als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt zijn bepaalde functies, denk aan artsen, moeilijk te vervullen. Dat brengt (onvoorziene) kosten met zich mee voor werving en selectie, inhuur en inwerken, maar ook voor opleiden en investeren in andere disciplines. Dit kan ook leiden tot het niet kunnen behalen van doelstellingen met als neveneffect imagoschade.		
Maatregel(en):	• Er worden profielartsen geplaatst vanuit de opleiding, elke 6-9 maanden volgt dan een nieuwe profielarts. • Elke team heeft een arts M&G. • Tijdelijk aannemen van een basisarts. • Opleiden van verpleegkundig specialisten. De verpleegkundig specialist is een professional die in nauwe samenwerking met de arts zelfstandig en structureel een aantal verpleegkundige en medische taken uitvoert. • Aantrekkelijk werkgeverschap vergroten. • Behouden van artsen na pensionering. • Extra en meer gericht werven. • Vergaand samenwerken in KON verband.		
Score impact:	2	Score kans:	3
Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 125.000,-	Incidenteel/Structureel:	Incidenteel

Risico: Arbeidsconflict

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wet Publieke Gezondheid uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Verminderen
Toelichting:	Arbeidsconflicten leiden in bepaalde gevallen tot plaatsen op non-actief of ontslag. Wanneer het conflict onverwacht is, brengt dit onvoorziene kosten met zich mee. Alleen al door de niet te verzekeren verplichting van WW.		
Maatregel(en):	Leidinggevend en team HRM zijn erop gericht een goede afstemming tussen de belangen van de organisatie en die van de medewerkers te bewerkstelligen.		
Score impact:	2	Score kans:	3
Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 101.750,-	Incidenteel/Structureel:	Structureel

Risico: Juridische procedures

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wet Publieke Gezondheid uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Overdragen & Vermijden
Toelichting:	Derden kunnen bezwaar tegen een besluit aantekenen en een claim indienen. Ook kan het zijn dat wij niet zonder een procedure te voeren een claim kunnen innen. Deze onverwachte procedures brengen onvoorziene kosten met zich mee.		
Maatregel(en):	- negatief uitvallende uitspraken leiden direct tot kosten c.q. te betalen bedragen op de balans. - afsluiten van verzekeringen voor schade en aansprakelijkheid.		
Score impact:	2	Score kans:	2
Score omvang:	4	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 60.000,-	Incidenteel/Structureel:	Incidenteel

Risico: Afnemende aanvullende producten

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wetgeving of overeenkomsten uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Verminderen
Toelichting:	Aanvullende producten kunnen door de opdrachtgever worden beëindigd dan wel afnemen. In dat geval kan er sprake zijn van boventallig personeel. Te meer in de huidige arbeidsmarkt de continuïteit van (kwalitatief goede) dienstverlening gewaarborgd kan worden door personeel in dienst te nemen.		
Maatregel(en):	- Instellen van een bestemmingsreserve Risicoreserve; deze reserve dient voor het afdekken van risico's op aanvullende activiteiten. Deze reserve wordt gevoed middels een opslag in het tarief. Deze opslag wordt gereserveerd voor toekomstige (onzekere) risico's. - Naast het continu acquireren voor nieuwe opdrachten wordt gekeken naar de omvang van het personeelsbestand in relatie tot de werkzaamheden in een periode. - Waar mogelijk worden vacatures ingevuld met tijdelijk personeel en gaat de GGD meerjarige contracten aan met een opzegtermijn.		
Score impact:	2	Score kans:	3

Score omvang:	6	Risicoklasse	Gemiddeld
Netto impact:	€ 425.000,-	Incidenteel/Structureel:	Structureel
Impact weerstandsvermogen:	€ 0,-	Bestemmingsreserve:	€ 1.051.000,-

Risico: Afnemende inkomsten Seksuele gezondheid

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform wetgeving of overeenkomsten uitvoeren programma Gezondheid
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	Verminderen
Toelichting:	Hoewel seksuele gezondheid een basisproduct is, is een deel van de taken gefinancierd vanuit een subsidieregeling waarvoor de voorwaarden kunnen veranderen of die geheel kan komen te vervallen. In dat geval kan er sprake zijn van boventallig personeel. Te meer in de huidige arbeidsmarkt de continuïteit van (kwalitatief goede) dienstverlening gewaarborgd kan worden door personeel in dienst te nemen.		
Maatregel(en):	• Instellen van een bestemmings- en egalisatiereserve Soa-sense. • Waar mogelijk worden vacatures ingevuld met tijdelijk personeel.		
Score impact:	2	Score kans:	2
Score omvang:	4	Risicoklasse	Minimaal
Netto impact:	€ 72.250,-	Incidenteel/Structureel:	Structureel
Impact weerstandsvermogen	€ 0,-	Bestemmingsreserve:	€ 338.000,-

Risico: Afnemende dienstverlening Publieke Gezondheid Asielzoekers

Programma:	Gezondheid	Doelstelling:	Conform overeenkomst tussen COA, GGD-GHOR Nederland en de GGD'en in Nederland uitvoeren van taken m.b.t. PGA in IJsselland.
Risicocategorie:	Financieel	Beheersmechanisme:	
Toelichting:	Door ontwikkelingen in aantallen asielzoekers en (tijdelijke) opening dan wel sluiting van asielzoekerscentra is PGA een moeilijk te beheersen taak voor de GGD.		
Maatregel(en):	• Instellen van een bestemmingsreserve Publieke gezondheidszorg Asielzoekers. • Waar mogelijk worden vacatures ingevuld met tijdelijk personeel. • Langdurige overeenkomsten afsluiten.		
Score impact:	2	Score kans:	3
Score omvang:	6	Risicoklasse	Minimaal
Netto impact:	€ 100.000-	Incidenteel/Structureel:	Structureel
Impact weerstandsvermogen	€ 0,-	Bestemmingsreserve:	€ 148.000,-

5.2.4 Financiële kengetallen 2027

Het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) bepaalt dat gemeenten een basis set van vijf financiële kengetallen moeten opnemen in de begroting en de jaarrekening. De kengetallen betreffen: schuldquota leningen, solvabiliteitsratio, grondexploitatie, structurele exploitatieruimte en belastingcapaciteit. Voor een gemeenschappelijke regeling zijn deze niet allemaal van toepassing. Vermeld worden schuldquota geldleningen, solvabiliteitsratio en structurele exploitatieruimte. De kengetallen 2027 voor GGD IJsselland zijn in onderstaande tabel weergegeven:

	rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027
Netto schuldquote	5,1%	7,8%	5,7%
Solvabiliteitsratio	25%	19%	19%
Structurele exploitatieruimte		0%	0%

Toelichting:

Netto schuldquote

Het kengetal netto schuldquote ook wel bekend als de netto-schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de financiële vermogenspositie van de gemeenschappelijke regeling. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de gemeenschappelijke regeling ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. In de VNG- uitgave 'Houdbare Gemeentefinanciën' is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (100%) dit als voldoende kan worden bestempeld, dit is met 7,8% ruimschoots het geval bij GGD IJsselland.

Solvabiliteitsratio

De solvabiliteit geeft aan of we op lange termijn kunnen voldoen aan onze verplichtingen. De solvabiliteit wordt uitgedrukt in de verhouding tussen het eigen vermogen op de balans en het totale vermogen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de gemeenschappelijke regeling. Ten opzichte van de gemeenten, waarbij percentages van 30 – 40% normaal zijn, is de ratio van de GGD met 19% gezond.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van de financiële positie is het ook van belang te kijken naar de structurele baten en structurele lasten. De begroting van GGD IJsselland wordt ieder jaar sluitend opgesteld. Er is daarom geen sprake van structurele ruimte in de exploitatie.

5.3 Onderhoud kapitaalgoederen

De instandhouding van vaste activa legt structureel een substantieel beslag op de middelen. Dit geldt niet voor de financiële activa en bedrijfsmiddelen, omdat die regelmatig worden vervangen. Door dit onderscheid komt in deze paragraaf alleen het onderhoud van de hoofdvesting te Zwolle aan de orde. Voor het kantoorgebouw is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. Het plan is eind 2022 verder geïmplementeerd. Voor het meerjarig onderhoudsplan is in de begroting een jaarlijkse reservering van € 87.939 opgenomen. Op basis van dit onderhoudsplan is er dekking voor de toekomstige onderhoudskosten gerealiseerd.

5.4 Bedrijfsvoering

GGD IJsselland wordt voor haar bedrijfsvoering voor het grootste deel ondersteund door de

afdeling Bedrijfsvoering die hiërarchisch valt onder Veiligheidsregio IJsselland. De (financiële) basis voor de samenwerking vormt de 'Overeenkomst voor gemene rekening'. Daarin zijn voor de afzonderlijke kostenonderdelen die in de overeenkomst zijn benoemd verdelingspercentages berekend. De kosten binnen de gemene rekening worden gemiddeld voor 56% toegerekend aan de Veiligheidsregio en voor 44% aan de GGD. De bepalingen in de huidige samenwerkingsovereenkomst zijn onveranderd toegepast voor het opstellen van de begroting 2026.

5.5 Verbonden partijen

Deze paragraaf geeft inzicht in 'derde rechtspersonen' waarmee GGD IJsselland een bestuurlijke **en** financiële band heeft. Deze band is er door participatie in een vennootschap of deelneming in een stichting. Met een bestuurlijk belang wordt bedoeld een zetel in het bestuur van een deelneming of stemrecht. Met een financieel belang wordt bedoeld dat de GGD middelen ter beschikking heeft gesteld en die zal verliezen bij faillissement van de verbonden partij en/of als financiële problemen bij de verbonden partij op de GGD kunnen worden verhaald. Van een financieel belang is ook sprake als de GGD bij liquidatie van een derde rechtspersoon middelen uitgekeerd kan krijgen. Op het moment van opstellen van de Programmabegroting 2027 is bekend dat de GGD in dit kader één relatie kent:

GGD GHOR Nederland (Vereniging voor Publieke Gezondheid en Veiligheid (PGV))

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de 25 GGD'en en de GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de GGD'en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en gedaan richting politiek en stakeholders. Daarnaast voert GGD GHOR Nederland projecten uit, die vanuit efficiency oogpunt centraal moeten worden uitgevoerd en die randvoorwaarden en producten opleveren waarmee de GGD'en hun werkzaamheden kunnen verrichten.

Bestuurlijk en financieel belang

Het hoogste orgaan van GGD GHOR Nederland is de Raad van DPG'en. Hierin worden de 25 GGD'en en GHOR-bureaus vertegenwoordigd door hun directeur Publieke Gezondheid (DPG). Het dagelijks bestuur bestaat uit 4 leden van het algemeen bestuur. GGD IJsselland betaalt op jaarbasis een contributie aan GGD GHOR Nederland gebaseerd op een bijdrage per inwoner.

Mate van beïnvloedbaarheid in bedrijfsvoering

Een beperkte mate van beïnvloedbaarheid in de bedrijfsvoering is mogelijk via de afvaardiging van de directeur Publieke Gezondheid van GGD IJsselland (tevens GHOR) in het algemeen bestuur. De voorzitter van het dagelijks bestuur van de GGD neemt deel in de BAC (bestuurlijke adviescommissie) Publieke Gezondheid.

5.6 Treasury

5.6.1 Inleiding

Artikel 13 van het BBV schrijft voor dat de beleidsvoornemens en ontwikkelingen ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille worden beschreven.

5.6.2 Algemene ontwikkelingen

De GGD kent een beperkt aantal investeringen. In de begroting 2027 zijn geen nieuwe investeringen voorzien. De financieringsbehoefte van de GGD wordt steeds beoordeeld (zie ook 5.6.4).

5.6.3 Risicomanagement

Dit onderdeel geeft een samenvatting van het (verwachte) risicoprofiel van de organisatie. Het bevat tevens de gegevens die op grond van de Wet FIDO voor de toezichthouder nodig zijn waaronder de kasgeldlimiet en de renterisiconorm.

Renterisicobeheer

Voor het renterisicobeheer gelden de volgende criteria:

Conform de Wet FIDO wordt de kasgeldlimiet niet overschreden. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitenplanning.

De rente typische looptijd (periode waarvoor de rente vaststaat) en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting worden zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

De renterisiconorm beperkt het rente risico op de vaste schuld. Deze wettelijke norm bepaalt dat maximaal 20% van totale omvang van de begroting in aanmerking mag komen voor aflossing of renteherziening. In de uitvoeringsregeling Financiering decentrale overheden zijn 2 modelstaten opgenomen om de risico's in beeld te brengen, namelijk;

- Berekening kasgeldlimiet (model A)
- Renterisiconorm (model B)

Berekening kasgeldlimiet en bepaling financieringspositie begroting (model A)

Kasgeldlimiet	(bedrag * € 1.000)
Omvang van de begroting 2027 (=1)	44.184
Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage (=2)	8,2%
Bedrag van de kasgeld limiet (1x2)	3.623

Bepalen van de financieringspositie 2027	(bedrag * € 1.000)
Boekwaarde investeringen	6.356
Vaste financieringsmiddelen:	
Reserves en voorzieningen	3.819
-/-	
Langlopende leningen	3.455
Tekort aan financieringsmiddelen	-917

Renterisiconorm (model B)

Door berekening van de renterisiconorm wordt inzicht verkregen in de omvang van de schuld waarover in enig jaar renterisico's worden gelopen. Omdat de GGD slechts één langlopende geldlening heeft afgesloten voor financiering van de huisvesting is alleen het risico op herfinanciering als gevolg van renteaanpassingen van belang. In onderstaand overzicht wordt dit risico in beeld gebracht:

(bedragen * € 1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
1. Renteherziening	0	0	0	0	0
2. Betaalde aflossing	278	287	297	307	317
3. Renterisico (1+2)	278	287	297	307	317
4. Renterisiconorm					
4a. Begrotingstotaal	36.378	44.184	45.327	46.503	47.434
4b. Het bij ministeriele regeling vastgestelde %	20%	20%	20%	20%	20%
Renterisiconorm (minimum drempel)	7.276	8.837	9.065	9.301	9.487
Toets renterisiconorm	6.998	8.550	8.768	8.994	9.170

5.6.4 Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte

De liquiditeitspositie wordt frequent opgemaakt. Op basis hiervan wordt de samenstelling van de financiering bepaald. Voor de lasten wordt de liquiditeitspositie bepaald door de uitgaven voor de exploitatie en de investeringen. De exploitatie-uitgaven zijn min of meer gelijkmatig over het jaar verdeeld. GGD IJsselland heeft één langlopende geldlening afgesloten voor financiering van de aankoop van het kantoorgebouw. Overige investeringen worden gefinancierd uit eigen vermogen. Door het beperkte aantal en omvang van de investeringen ontstaan slechts geringe schommelingen in de financieringsbehoefte. Voor de baten wordt de liquiditeitspositie met name bepaald door de gemeentelijke bijdragen en de subsidies die in het kader van diverse projecten worden ontvangen.

De gemeentelijke bijdragen worden twee keer per jaar gefactureerd. Subsidies worden meestal vooraf beschikbaar gesteld. Gerelateerd aan een evenwichtige verdeling van de exploitatielasten over het jaar is hierdoor gedurende enkele maanden per jaar sprake van voorfinanciering.

5.6.5 Renteschema

Schema rentetoerekening Begroting jaar 2027

a	De externe rentelasten over de korte en lange financiering		€	107.718
b	De externe rentebaten (idem)	-/-	€	-
Saldo rentelasten en rentebaten			€	107.718
c1	De rente die aan de casuïstische grondexploitaties (kostenverhaal) moet worden doorberekend	-/- €	-	
c2	De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- €	-	
c3	De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/- €	-	
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente			€	-
d1	Rente over eigen vermogen	-/- €	-	
d2	Rente over voorzieningen	-/- €	-	
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente			€	-
e	De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)	-/-	€	-
f	Renteresultaat op het taakveld Treasury		€	107.718

5.6.6 Rentevisie

Voor 2027 is niet voorzien dat langlopende geldleningen zullen worden afgesloten of dat overtollige financieringsmiddelen gedurende een langere periode dan een jaar zullen worden uitgezet. Het ontwikkelen van een rentevisie op financiering is derhalve niet zinvol. Aan reserves en voorzieningen wordt sinds 2018 geen rente meer toegerekend op basis van de nieuwe regelgeving in het BBV.

5.7 Wet open overheid

Volgens de Wet open overheid (Woo) die grotendeels in werking trad op 1 mei 2022, moeten bestuursorganen jaarlijks in de begroting aandacht besteden aan de beleidsvoornemens voor de uitvoering van de wet.

Het beleid richt zich met name op zogenaamde 'grotere' Woo-onderwerpen, waarvoor ook landelijk beleid bekend is gemaakt of in ontwikkeling is. En waarvan inmiddels veel is gerealiseerd. Intern hebben deze onderwerpen raakvlakken met meerdere disciplines en/of effecten voor veel medewerkers. Dit maakt goede communicatie hierover essentieel. Dit gebeurt aan de hand van het communicatieplan dat voor de Woo is opgesteld.

De bedoelde 'grotere' onderwerpen waarin we nog iets te doen hebben, zijn:

- Invoering van het verplicht actief openbaar maken van aangewezen documenten.
Prioriteit heeft de actieve openbaarmaking voor de categorieën:
 - Agenda's en besluitenlijsten bestuurscolleges (agenda's en besluitenlijsten dagelijks bestuur);
 - Vastgestelde jaarplannen (begroting) en jaarverslagen (jaarstukken).
- In navolging van 'beleid chatgebruik en bewaring chatberichten GGD IJsselland' en 'werkwijze aanwijzen sleutelfunctionarissen GGD IJsselland', gaan we ons buigen over beleid voor het bewaren van e-mailberichten.

Bijlage 1 Overzicht gemeentelijke bijdragen

Gemeente	aantal inwoners*	Service & samen- werking	Service & samen- werking RSJ	Gezondheid	algemene dekkings- middelen	Totaal excl. voorschot kinderopvang en huisvesting JGZ	Voorschot toezicht kinder opvang	Voorschot Huisvesting	Totaal incl. voorschot kinderopvang en huisvesting
bedrag *€ 1.000)	per 1-10-2025								
Dalfsen	30.254	13	107	1.051	433	1.605	64	21	1.690
Deventer	105.029	46	566	3.317	1.503	5.432	223	275	5.930
Hardenberg	63.939	28	277	2.240	915	3.460	136	124	3.720
Kampen	56.804	25	279	2.128	813	3.245	121	101	3.467
Olst-Wijhe	19.043	8	79	590	273	950	41	46	1.037
Ommen	19.296	8	75	654	276	1.014	41	43	1.098
Raalte	38.977	17	156	1.229	558	1.960	83	89	2.132
Staphorst	18.169	8	63	765	260	1.096	39	31	1.165
Steenwijkerland	45.876	20	207	1.498	657	2.382	98	90	2.569
Zwartewaterland	23.660	10	100	938	339	1.387	50	107	1.545
Zwolle	134.089	59	729	4.670	1.919	7.377	285	284	7.947
Totaal	555.136	242	2.639	19.081	7.947	29.909	1.181	1.210	32.300

Bijlage 2 Ontwikkeling gemeentelijke bijdragen

Gemeente	aantal inwoners	aantal inwoners	Percentage	Totaal bijdrage	Totaal bijdrage*	Mutatie	afwijking	Mutatie voorschot toezicht	Mutatie voorschot huisvesting	Mutatie incl. Toezicht kinderopvang en Huisvesting JGZ
bedrag *€ 1.000)	begr. 2026	begr. 2027		2026	2027	tov 2026	in %	2026-2027	2026-2027	2026-2027
Dalfsen	30.047	30.254	5,37%	1.512	1.605	93	6,1%	12	-3	102
Deventer	104.301	105.029	18,16%	5.132	5.432	300	5,8%	41	38	379
Hardenberg	63.415	63.939	11,57%	3.274	3.460	186	5,7%	25	40	252
Kampen	56.547	56.804	10,85%	3.090	3.245	155	5,0%	22	-5	172
Olst-Wijhe	19.003	19.043	3,18%	900	950	50	5,6%	7	1	59
Ommen	19.249	19.296	3,39%	966	1.014	48	5,0%	7	-12	44
Raalte	38.623	38.977	6,55%	1.840	1.960	119	6,5%	15	52	186
Staphorst	17.968	18.169	3,66%	1.041	1.096	55	5,3%	7	-1	62
Steenwijkerland	45.716	45.876	7,96%	2.250	2.382	133	5,9%	18	48	199
Zwartewaterland	23.507	23.660	4,64%	1.317	1.387	71	5,4%	9	21	101
Zwolle	133.810	134.089	24,67%	7.018	7.377	359	5,1%	52	15	426
Totaal	552.186	555.136	100,00%	28.340	29.909	1.569	5,5%	217	195	1.981

* inclusief uitbreiding infectieziekte bestrijding €. 489.000

Bovenstaande tabel geeft de mutatie van de gemeentelijke bijdragen weer tussen de primitieve begroting 2026 en de begroting 2027.

Bijlage 3 Overzicht personele sterkte

Organisatieonderdeel	formatie begroting 2026	mutaties	formatie begroting 2027
Programma Gezondheid	266,0	10,9	276,9
Programma Service & Samenwerking (incl. RSJ)	23,0	18,9	41,9
Totaal GGD IJsselland	289,0	29,8	318,8

Bijlage 4 Overzicht van reserves en voorzieningen

Omschrijving bedrag *€ 1.000)	Boekwaarde begin begrotingsjaar 2027	Vermeerderin g ten laste van exploitatie	Vermindering en ten gunste van exploitatie	Boekwaarde einde begrotings- jaar
Algemene reserves				
Algemene reserve	1.232			1.232
Nog te bestemmen resultaat boekjaar 2025	819			819
Totaal algemene reserves	2.051			2.051
Bestemmingsreserves				
Publieke Gezondheidszorg asielzoekers	148			148
Reserve groot onderhoud gebouw	399	91		490
Reserve ICT (MS365)	0			0
Risicoreserve	1.051			1.051
Reserve SOA SENSE	338			338
Totaal bestemmingsreserves	1.936	91		1.879
Totaal reserves GGD IJsselland	3.987	91		3.930

Bijlage 5 Overzicht van langlopende leningen

Naam geldgever	bedrag *€ 1.000)	Oorspronkelijk bedrag geldlening	Datum besluit van Algemeen Bestuur	Jaar van de laatste aflossing	Rente %	Restant bedrag begin dienstjaar	Bedrag van in de loop van dienstjaar op te nemen geldlening	Rente bedrag	Aflossing	Restant bedrag einde dienstjaar	Opmerking
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
BNG 40.85148.02		5.947	17-4-1996	2036	3,32	3.455	0	115	297	3.158	
TOTAAL		5.947				3.455	0	115	297	3.158	

Bijlage 6 Overzicht activa

Onderdeel	bedrag *€ 1.000)	Boekwaarde aan het begin van het dienstjaar	Uitbreidingen in het begrotingsjaar	Afschrijvingen in het begrotingsjaar	Boekwaarde aan het einde van het dienstjaar	Rentelasten	Totaal kapitaallasten
Totaal GGD IJsselland		6.356	0	300	6.056	140	440
Totalen		6.356	0	300	6.056	140	440

Bijlage 7 Overzicht taakvelden en overhead

In deze (verplichte) bijlage is het overzicht opgenomen van de (voorgeschreven) indeling in taakvelden en de verdeling daarvan over de programma's.

Verdeling over de programma's :	Baten	Lasten	Saldo
Programma Service & Samenwerking	2.982	2.982	0
Programma gezondheid	32.903	32.903	0
Overhead	8.039	8.039	0
Overige baten en lasten	91	91	0
Onvoorzien	168	168	0
Totalen	44.184	44.184	0

Overzicht overhead	Baten	Lasten	Saldo
Loonkosten overhead	3.951	3.951	0
materiële overhead	4.089	4.089	0
Totalen	8.039	8.039	0

In deze (verplichte) bijlage is het overzicht opgenomen van de (voorgeschreven) indeling in taakvelden en de verdeling daarvan over de programma's. Daarnaast is een overzicht opgenomen van de samenstelling van de overhead.

Vastgesteld door het algemeen bestuur van GGD IJsselland d.d. 2 juli 2026

Michiel van Willigen, voorzitter

Astrid Schulting, secretaris

Bijlage 8 Balans

BALANS GGD IJSSELAND						
bedragen x € 1.000						
Activa	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Meerjarenraming		
				2028	2029	2030
VASTE ACTIVA						
Materiële vaste activa	6.939	6.649	6.356	6.056	5.806	5.556
Overige materiële vaste activa						
Totaal vaste activa	6.939	6.649	6.356	6.056	5.806	5.556
VLOTTENDE ACTIVA						
Vorderingen en overlopende activa	4.093	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Uitzettingen in Rijks schatkist	5.001	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000
Liquide middelen	1.011	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Totaal vlottende activa	10.105	10.000	10.000	10.000	10.000	10.000
TOTAAL ACTIVA	17.044	16.649	16.356	16.056	15.806	15.556
Passiva	Rekening	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2025	2026	2027	2028	2029	2030
EIGEN VERMOGEN						
Algemene reserve	1.232	1.232	1.232	1.232	1.232	1.232
Bestemmingsreserves	2.294	1.849	1.849	1.849	1.849	1.849
Nog te bestemmen resultaat boekjaar	819	0	0	0	0	0
Totaal eigen vermogen	4.345	3.081	3.081	3.081	3.081	3.081
VOORZIENINGEN	638	738	738	738	738	738
LANGLOPENDE SCHULDEN	3.742	3.331	3.455	3.158	2.851	2.534
KORTLOPENDE SCHULDEN						
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.733	4.000	4.000	4.000	4.000	4.000
Liquide middelen		0	0	0	0	0
Schulden en overlopende passiva	4.586	5.500	5.083	5.080	5.136	5.203
Totaal kortlopende schulden	8.319	9.500	9.083	9.080	9.136	9.203
TOTAAL PASSIVA	17.044	16.649	16.356	16.056	15.806	15.556

Op basis van het BBV is de geprognosticeerde balans opgenomen. De wijzigingen in het BBV richten zich mede op de vaststelling van het EMU-saldo. Het EMU-saldo betreft het vorderingensaldo van de overheid, dat is de gehele collectieve sector op transactiebasis. Lidstaten van de Europese Unie zijn een procedure overeengekomen die in werking kan treden als het vorderingentekort van een lidstaat groter is dan 3 procent van het bruto binnenlands product. Voor de (lokale) overheden is mede daarom de verplichting opgenomen om een balans in de begroting op te nemen. Het EMU-saldo kan hieruit worden afgeleid als het saldo van mutaties in de vorderingen en de mutaties in de schulden ofwel de som van de mutaties van de vaste en vlottende financiële activa minus de som

van de mutaties van de vaste en vlottende schuld. De meerjarenbalans is een samenstelling van de balansgegevens van de GGD. De realisatie 2025 en de begroting 2026 heeft als basis gediend en vervolgens is met de beschikbare gegevens een raming gemaakt voor de jaren daaropvolgend.

Waarderingsgrondslagen

Materiële vaste activa

De materiële activa worden gewaardeerd op de historische verkrijgingsprijs verminderd met de afschrijvingen. Afschrijving op de materiële vaste activa vindt plaats volgens de lineaire methode met inachtneming van de verwachte levensduur, Het grensbedrag waarboven investeringen worden geactiveerd bedraagt € 10.000,-.

Vlottende activa

De vlottende activa bestaan uit vorderingen, transitoria en liquide middelen. Deze worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Eigen vermogen

De algemene reserve en de bestemmingsreserves zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Langlopende schulden

Voor de aankoop van het kantoorpand is een langlopende geldlening aangegaan.

Kortlopende schulden

De waardering van de kortlopende schulden is tegen de nominale waarde.

Bijlage 9 Compensabele BTW

Gemeente	Totalen per gemeente begroot
Dalfsen	8.000
Deventer	21.000
Hardenberg	14.000
Kampen	13.000
Olst-Wijhe	7.000
Ommen	7.000
Raalte	8.000
Staphorst	9.000
Steenwijkerland	12.000
Zwartewaterland	7.000
Zwolle	25.000
Totaal	131.000

Bijlage 10 Beleidsindicatoren

De gegevens uit de programmabegroting 2024 zijn vertaald in de volgende beleidsindicatoren.

Naam indicator		Eenheid	Resultaat
Formatie	1)	FTE per 1.000 inwoners	0,57 FTE per 1000 inwoners
Bezetting		FTE per 1.000 inwoners	n.v.t. alleen voor jaarrekening
Loonkosten	2)	Kosten per inwoner	€ 47,00 \ per inwoner
Externe inhuur	3)	Kosten als % totale loonsom + totale kosten inhuur externen	4,9%
Overhead	4)	% van totale lasten	18%

Toelichting:

- 1) Dit betreft de toegestane formatie in fte van het ambtelijk apparaat voor het begrotingsjaar 2025 op peildatum 1 januari.
- 2) Apparaatskosten zijn alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie (exclusief griffie en bestuur).
- 3) Onder externe inhuur wordt verstaan de begrote kosten voor het uitvoeren van werkzaamheden in opdracht van een bij de organisatie in dienst zijnde opdrachtgever, door een private organisatie met winstoogmerk, door middel van het tegen betaling inzetten van personele capaciteit en deskundigheid, zonder dat daar een arbeidsovereenkomst of aanstelling tussen organisatie en de daarbij ingezette personen aan ten grondslag ligt.
- 4) Overheadkosten: Dit betreft alle begrote kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces conform de definitie van het BBV.

