

# JAARSTUKKEN 2024

Jaarverslag en jaarrekening

**GGD IJsselland, april 2025**  
(G25.000583)

Conform artikel 34b van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) stuurt het dagelijks bestuur vóór 30 april de voorlopige jaarstukken aan de raden van de deelnemende gemeenten. In feite krijgen de gemeenteraden de jaarstukken ter informatie toegestuurd. Het jaar is tenslotte ten einde en aan de uitvoering en uitgaven in dat jaar is niets meer te veranderen. De gemeenten kunnen hun vertegenwoordiger in het algemeen bestuur punten meegeven voor de bespreking in de vergadering van het algemeen bestuur op 10 juli 2025.

Conform artikel 34 lid 4 van de Wgr stuurt het dagelijks bestuur de jaarstukken binnen twee weken na vaststelling, maar in ieder geval vóór 1 september aan Gedeputeerde Staten.

# Inhoudsopgave

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Inhoudsopgave.....                              | 2  |
| Voorwoord.....                                  | 4  |
| Jaarrekening in één oogopslag .....             | 5  |
| 1. Inleiding .....                              | 9  |
| 1.1 Toelichting op de jaarstukken .....         | 9  |
| DEEL A: JAARVERSLAG 2024 .....                  | 10 |
| 2. Algemene ontwikkelingen GGD IJsselland ..... | 10 |
| 2.1 Agenda publieke gezondheid .....            | 10 |
| 2.2 Middelen .....                              | 10 |
| 2.3 Extra taken .....                           | 11 |
| 2.4 Cao SGO .....                               | 13 |
| 2.5 Samenstelling van het bestuur .....         | 14 |
| 3. Activiteiten GGD IJsselland 2024 .....       | 15 |
| 3.1 Inleiding .....                             | 15 |
| 3.2 Programma Gezondheid .....                  | 15 |
| 3.3 Programma Service en Samenwerking .....     | 24 |
| 4. Medewerkers.....                             | 25 |
| 4.1 Opleiden en ontwikkelen .....               | 25 |
| 4.2 Personeel in cijfers .....                  | 26 |
| 4.3 Arbeidsomstandigheden .....                 | 27 |
| 5. Kwaliteit .....                              | 29 |
| 5.1 Klachten .....                              | 30 |
| 5.2 Bezwaarschriften.....                       | 32 |
| 6. Specifieke paragrafen .....                  | 33 |
| 6.1 Algemeen .....                              | 33 |
| 6.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing..... | 33 |
| 6.3 Financiële kengetallen .....                | 34 |
| 6.4 Onderhoud kapitaalgoederen .....            | 34 |
| 6.5 Bedrijfsvoering .....                       | 35 |
| 6.6 Verbonden partijen .....                    | 38 |
| 6.7 Financiering .....                          | 38 |
| 6.8 Openbaarheid .....                          | 41 |

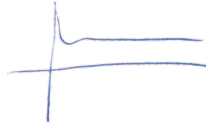
|                                                                               |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>DEEL B: Jaarrekening 2024 .....</b>                                        | <b>42</b> |
| 6.9 Balans.....                                                               | 42        |
| 6.10 Toelichting op de balans.....                                            | 44        |
| <b>7. Overzicht van baten en lasten .....</b>                                 | <b>57</b> |
| 7.1 Staat van baten en lasten GGD IJsselland .....                            | 57        |
| 7.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening ..... | 58        |
| 7.3 Financiële toelichting per programma .....                                | 61        |
| 7.4 Rechtmatigheidsverantwoording .....                                       | 62        |
| <b>Bijlagen wettelijk behorend tot de jaarrekening .....</b>                  | <b>65</b> |
| Bijlage 1: Baten en lasten per taak .....                                     | 65        |
| Bijlage 2: Single Information Single Audit (SISA) .....                       | 66        |
| <b>Overige bijlagen .....</b>                                                 | <b>67</b> |
| Bijlage 3: Overzicht gemeentelijke bijdragen .....                            | 67        |
| Bijlage 4: Overzicht projecten .....                                          | 68        |
| Bijlage 5: Controleverklaring .....                                           | 69        |

# Voorwoord

Vanuit de Programmabegroting 2024 is weer met veel inzet en enthousiasme gewerkt aan een toekomstbestendige publieke gezondheidszorg in IJsselland. Dit doen we als onderdeel van de Nederlandse publieke gezondheidszorg, in opdracht van onze gemeenten en in nauwe samenwerking met vele partners in relevante werkvelden zoals zorg, welzijn, leefomgeving, onderwijs, kinderopvang en veiligheid. We zijn blijven werken aan het versterken van eigen regie, veerkracht van onze inwoners en aan een gezonde basis. Dit deden we lokaal nabij, in de 11 gemeenten, voor en met alle inwoners en partners, ook in uw gemeente. Basis hiervoor vormt de bestuurlijke agenda Gezond Samen Leven; de regionale vertaling van de collegeakkoorden van onze elf gemeenten.

Ondertussen werkten we naast de basisproducten, aanvullende activiteiten en projecten ook aan landelijke opgaven zoals het behalen van beleidsdoelen COVID-19, het versterken van infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid, uitvoeren HPV 18+ vaccinatiecampagne, leveren van hulp aan en zorg voor ontheemden Oekraïne en het bijstaan van gemeenten bij het totstandbrenging van IZA en GALA plannen. Naast de aanvullende activiteiten, projecten en opgaven is ook de op 14 december 2023 afgesloten CAO SGO 2024-2025 van invloed geweest op de ontwikkeling van de Programmabegroting 2024.

Namens het dagelijks bestuur,



Michiel van Willigen  
voorzitter



Astrid Schulting  
secretaris

## Jaarrekening in één oogopslag

De jaarrekening van GGD IJsselland heeft betrekking op alle uitgaven en inkomsten in 2024. Het gaat om:

- 1 Producten die worden gefinancierd uit de algemene gemeentelijke bijdrage;
- 2 Dienstverlening die uit Rijksbijdragen wordt gefinancierd;
- 3 Dienstverlening die met afzonderlijke gemeenten is overeengekomen;
- 4 Inkomsten en uitgaven voor diensten die door derden worden betaald (via een klanttarief voor burgers of andere partijen, zoals Ministerie van VWS of RIVM).

De totale inkomsten 2024 bedragen afgerond € 38,3 miljoen, daar tegenover staat € 37,4 miljoen aan uitgaven. De inkomsten en uitgaven zijn exclusief de inkomsten van projecten en exclusief doorbelasting van overhead.

| Inkomsten (x € 1.000 )            |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Programma gezondheid              | 28.559        |
| Programma Service en Samenwerking | 212           |
| Covid                             | 2.616         |
| Algemene dekkingsmiddelen         | 6.955         |
| <b>Totaal</b>                     | <b>38.342</b> |

| Uitgaven (x 1.000 inclusief overhead) |               |
|---------------------------------------|---------------|
| Programma Gezondheid                  | 28.603        |
| Programman Service en Samenwerking    | 264           |
| Covid                                 | 2.641         |
| Algemene dekkingsmiddelen             | 5.859         |
| <b>Totaal</b>                         | <b>37.367</b> |

Het resultaat bedraagt € 975.000 positief. Dit resultaat wordt in de jaarrekening nader toegelicht.

### Wat betaalde mijn gemeente voor de basistaken?

De bijdrage per gemeente is gespecificeerd weergegeven in bijlage 4.

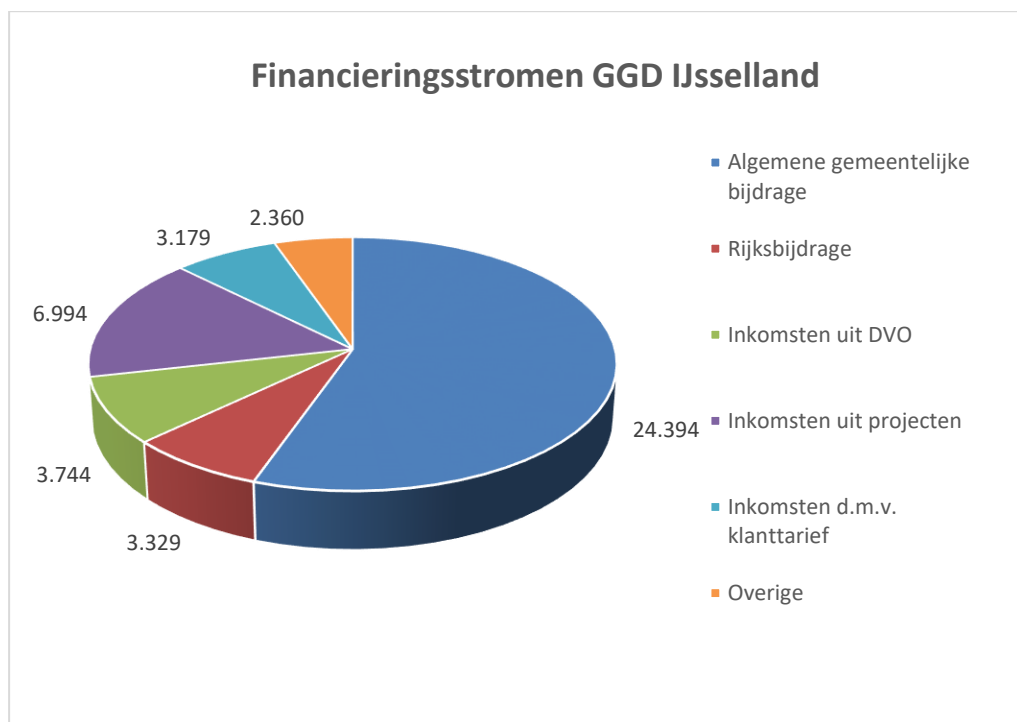
| Gemeente        | Totaal<br>gemeentelijke<br>bijdrage 2024 |
|-----------------|------------------------------------------|
| Dalfsen         | 1.303                                    |
| Deventer        | 4.430                                    |
| Hardenberg      | 2.819                                    |
| Kampen          | 2.644                                    |
| Olst-Wijhe      | 789                                      |
| Ommen           | 846                                      |
| Raalte          | 1.592                                    |
| Staphorst       | 901                                      |
| Steenwijkerland | 1.923                                    |
| Zwartewaterland | 1.177                                    |
| Zwolle          | 5.971                                    |
| <b>Totaal</b>   | <b>24.394</b>                            |

\*exclusief voorschot Toezicht kinderopvang

\* Inclusief maternale kinkhoestvaccinatie: met ingang van 1 januari 2024 zijn wij conform de wetgeving Maternale kinkhoest vaccinatie als basistaak uit gaan voeren. Hiervoor hebben de gemeenten via het gemeentefonds middelen ontvangen. Het bedrag per gemeente is meegenomen in bovenstaande tabel.

| Inkomsten (x € 1.000)           |               |
|---------------------------------|---------------|
| Algemene gemeentelijke bijdrage | 24.394        |
| Rijksbijdrage                   | 3.329         |
| Inkomsten uit DVO               | 3.744         |
| Inkomsten uit projecten         | 6.994         |
| Inkomsten d.m.v. klanttarief    | 3.179         |
| Overige                         | 2.360         |
| <b>Totaal</b>                   | <b>43.999</b> |

De inkomsten zijn inclusief de inkomsten van projecten en exclusief doorbelasting overhead.



### Beleidsindicatoren

De gegevens uit de jaarrekening 2024 zijn vertaald in de volgende BBV- beleidsindicatoren, uitgaande van de gegevens inclusief de COVID-19 organisatie.

| Naam indicator               | Eenheid                                                     | Resultaat                  |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Formatie <sup>1</sup>        | FTE per 1.000 inwoners                                      | 0,53 FTE per 1000 inwoners |
| Formatie <sup>2</sup>        | FTE per 1.000 inwoners                                      | 0,52 FTE per 1000 inwoners |
| Apparaatskosten <sup>3</sup> | Kosten per inwoner                                          | € 43,16 / per inwoner      |
| Externe inhuur <sup>4</sup>  | Kosten als % totale loonsom + totale kosten inhuur externen | 21%                        |
| Overhead <sup>5</sup>        | % van totale lasten                                         | 30%                        |

#### Toelichting:

- <sup>1</sup>: Dit betreft de begrote formatie in fte voor het begrotingsjaar 2024 op peildatum mei 2024
- <sup>2</sup>: Dit betreft de werkelijke formatie (ultimo 2024) in fte. De bezetting is hoger door voorbereiding van taken (aanvullende diensten en projecten die niet in de begroting waren geraamd).
- <sup>3</sup>: Apparaatskosten zijn alle personele en materiële kosten die verbonden zijn aan het functioneren van de organisatie.
- <sup>4</sup>: 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.
- <sup>5</sup>: Overheadkosten: dit betreft alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces conform de definitie van het BBV.

### Toelichting op de jaarrekening (financieel resultaat 2024)

In de Bestuursrapportage najaar 2024 was de prognose een voordelig resultaat van € 556.000. De Programmabegroting 2024 is hierop gewijzigd, zie onderstaande toelichting. In de jaarrekening 2024 is een voordelig resultaat van € 975.000 gerealiseerd. Ten opzichte van de prognose in de bestuursrapportage is dit een afwijking van (voordelig) € 418.000. Deze afwijking komt met name voort uit eenmalige overhead opbrengsten als gevolg van de toeslag op projecten. In de jaarrekening is een gedetailleerde analyse opgenomen, waarin de afwijkingen zijn toegelicht die tot de afwijking van het resultaat ten opzichte van de prognose hebben geleid.

#### Gewijzigde programmabegroting 2024

De Programmabegroting 2024 is in juli 2023 door het algemeen bestuur vastgesteld, nadat deze aan de gemeenteraden van deelnemende gemeenten was voorgelegd. In 2024 hebben als gevolg van de najaarsbestuursrapportage begrotingswijzigingen plaatsgevonden. In onderstaande tabel is dit samengevat weergegeven.

*Ontwikkeling Programmabegroting 2024 inclusief mutaties in de reserves (Bedragen x € 1.000)*

| Baten                             | Primitieve begroting | Wijziging    | Uiteindelijke begroting |
|-----------------------------------|----------------------|--------------|-------------------------|
| <b>Programma</b>                  |                      |              |                         |
| Programma Gezondheid              | 25.712               | 2.301        | 28.013                  |
| Covid                             | 0                    | 2.946        | 2.946                   |
| Programma Service en Samenwerking | 212                  | 0            | 212                     |
| Algemene dekkingsmiddelen         | 7.172                | 10           | 7.182                   |
| <b>Totaal</b>                     | <b>33.097</b>        | <b>5.257</b> | <b>38.354</b>           |
|                                   |                      |              |                         |
| Uitgaven                          | Primitieve begroting | Wijziging    | Uiteindelijke begroting |
| Programma Gezondheid              | 25.712               | 2.157        | 27.869                  |
| Covid                             | 0                    | 2.946        | 2.946                   |
| Programma Service en Samenwerking | 212                  | 39           | 251                     |
| Algemene dekkingsmiddelen         | 7.172                | -441         | 6.732                   |
| <b>Totaal</b>                     | <b>33.097</b>        | <b>4.701</b> | <b>37.798</b>           |
|                                   |                      |              |                         |
| <b>Totaal begroting</b>           | <b>0</b>             | <b>556</b>   | <b>556</b>              |

# 1. Inleiding

De publieke gezondheidszorg is vastgelegd in de [Wet publieke gezondheid](#) (Wpg) en wordt hierin omschreven als “de gezondheidsbeschermende en gezondheidsbevorderende maatregelen voor de bevolking of specifieke groepen daaruit, waaronder begrepen het voorkómen en het vroegtijdig opsporen van ziekten.” Gemeenten zijn op basis van deze wet verantwoordelijk voor de uitvoering van deze taken voor publieke gezondheidszorg door een gemeentelijke gezondheidsdienst (GGD). GGD IJsselland 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. Daar 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.



In de [gemeentelijke kerngegevens](#) geven we een kort overzicht van de inwoneraantallen, de financiering, het personeelsbestand en de dienstverlening van GGD IJsselland.

## 1.1 Toelichting op de jaarstukken

Het dagelijks bestuur legt met de jaarstukken zowel inhoudelijk als financieel verantwoording af over het realiseren van de voor 2024 afgesproken prestaties, zoals opgenomen in de Programmabegroting 2024 dan wel een van de tussentijdse bestuursrapportage. Het jaarverslag 2024 en de jaarrekening 2024 vormen samen de integrale Jaarstukken 2024 GGD IJsselland.

Met het jaarverslag en de jaarrekening 2024 sluiten we de planning en control cyclus 2024 af. In het jaarverslag kijken we dan ook terug op de ontwikkelingen en activiteiten zoals beschreven in één van de stukken uit de P&C-cyclus 2024.

De Jaarstukken 2024 van GGD IJsselland bestaan uit twee delen:



Deel A: het jaarverslag 2024

2. Algemene ontwikkelingen 2024
3. Activiteiten GGD IJsselland 2024
4. Medewerkers (sociaal jaarverslag)
5. Kwaliteit
6. Specifieke paragrafen

Deel B: de jaarrekening 2024

7. Balans
8. Baten en lasten

De bijlagen 1 Baten en lasten per taak en 2 Single Information Single Audit (SISA) horen bij de financiële verantwoording en zijn verplichte bijlagen voor de jaarrekening.

# DEEL A: JAARVERSLAG 2024

## 2. Algemene ontwikkelingen GGD IJsselland

### 2.1 Agenda publieke gezondheid

Het programma 'Gezond Samen Leven' geeft uitvoering aan de bestuursagenda Publieke Gezondheid 2024-2027. De inhoudelijke thema's in deze agenda zijn uitgewerkt in de programmalijnen Gezond en Kansrijk Opgroeien, Mentaal welbevinden, Gezonde leefomgeving en Gezond Ouder worden. Aan de basis voor de programmalijnen ligt een Gezonde sociale basis, waar de voorwaarden aanwezig zijn voor gelijke kansen op gezondheid. Binnen de GGD heeft een programmteam de overall coördinatie van het programma en de vier programmalijnen op zich genomen. De coördinatoren zijn het aanspreekpunt voor gemeenten en partners en brengen deze bij elkaar in diverse actiegerichte werkgroepen.

In 2024 is door het programmteam een uitvoeringsplan ontwikkeld voor de vastgestelde bestuursagenda Gezond Samen Leven. Hierin zijn voor elke programmalijn concrete acties uitgewerkt. Met alle programma's is vervolgens een start gemaakt met de uitvoering van het activiteitenplan. Het activiteitenplan is tijdens de bestuurdersdag in maart 2024 gedeeld. Tijdens deze bestuurdersdag zijn de bestuurders geïnspireerd op de programmalijnen van de bestuursagenda en is specifiek ingezoomd op Gezonde Leefomgeving en Gezond en kansrijk opgroeien. De Omgevingswet biedt kansen voor gezondheid. Met een Gezonde Leefomgeving kan aandacht gegeven worden aan Gezond Ouder Worden, Mentaal Welbevinden en Kansrijk Opgroeien.

Vanaf de start van het jaar is aansluiting gezocht bij de GALA doelen van de gemeenten en inhoudelijk input geleverd aan de IZA regioplannen van Samen Gezond IJssel-Vecht (SGIJV) en Midden IJssel. De GGD leverde in de samenwerkingsnetwerken een bijdrage aan de gezamenlijke doelen binnen de coalities Gezond leven en Preventie, Mentaal Welbevinden, Vitaal ouder worden in SGIJV en aan de ketenaanpakken.



### 2.2 Middelen

De Programmabegroting 2024, vastgesteld door het algemeen bestuur in juli 2023, was sluitend met als opgenomen baten en lasten het bedrag van € 31.017.000. Vanwege autonome ontwikkelingen, waaronder de op 6 april 2024 afgesloten CAO SGO 2024, is aan de Bestuursrapportage najaar 2024 een begrotingswijziging toegevoegd, welke december 2024 is vastgesteld door het algemeen bestuur. De hogere index voor ontwikkeling loon- en prijsindex, toename loonkosten door modern en passend

functiegebouw in 2024, informatievoorziening en informatiebeveiliging heeft geleid tot bijstelling van de begroting met € 2.080.000, waardoor het totaal uitkwam op € 33.097.000. Vanwege verschillende projecten, aanvullende activiteiten en extra taken zijn verschillende incidentele middelen, verantwoord in deze jaarstukken, verkregen. In de najaarsbestuursrapportage zijn uitgaven verhoogd naar € 37.799.000 en de inkomsten verhoogd naar € 38.355.000, dit gaf een positief resultaat van € 556.000.

## 2.3 Extra taken

Naast de opdracht van de minister van VWS voor het behalen van beleidsdoelen COVID-19, hebben we in 2024 nog een aantal extra opdrachten gekregen. Deze lichten we hieronder toe.

### 2.3.1 Opvang en zorg ontheemden Oekraïne

Ook in 2024 hebben wij een bijdrage geleverd in de hulp aan en zorg voor ontheemden Oekraïne. Voor deze doelgroep hebben wij verschillende reguliere taken uitgevoerd. Zoals acht technische hygiëne-inspecties van opvanglocaties voor Oekraïense ontheemden. In vijf gemeenten zijn voorlichtingen gegeven aan Oekraïense ontheemden over mentale gezondheid. Er zijn ruim dertig Oekraïense ontheemden ondersteund met laagdrempelige psychosociale interventies. De kosten van deze activiteiten zijn gefinancierd vanuit een aanvraag 2024 voor de Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen.

Daarnaast hebben wij voor de gemeenten aan deze doelgroep het basispakket jeugdgezondheidszorg, inclusief prenataal huisbezoek en het Rijksvaccinatieprogramma, aangeboden. Deze taken hebben wij volledig bekostigd uit de verkregen middelen voor dezelfde taken in 2022. Een deel van de in 2022 geregistreerde Oekraïense kinderen hadden we in dat jaar nog niet in zorg en voor deze kinderen hadden we dan ook nog geen kosten gemaakt. In 2024 hebben wij dan ook geen beroep gedaan op het bij gemeenten beschikbare macrobudget voor de hulp en zorg aan ontheemden Oekraïense kinderen, jongeren en hun ouders.

### 2.3.2 Versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid

GGD IJsselland heeft de ambitie bekend te willen staan als hét kenniscentrum voor het voorkomen en bestrijden van infectieziekten in IJsselland, laagdrempelig bereikbaar en breed deskundig. De Covid periode heeft ons geleerd dat Infectieziektebestrijding onvoldoende robuust is georganiseerd. Dat laatste blijkt ook uit een onafhankelijk onderzoek door bureau Berenschot. VWS heeft met subsidie een programma geïnitieerd (VIP) met als doel infectieziektebestrijding structureel een impuls te geven. Vanuit de hernieuwde visie op infectieziektebestrijding is een opdracht geformuleerd voor het programma VIP (versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid). Doel is dat GGD IJsselland voldoende geëquipeerd is om haar rol op het gebied van infectieziektebestrijding kwalitatief goed uit te voeren. Ook om daarmee goed voorbereid te zijn op een mogelijke lauwe en warme fase bij een infectieziekte-uitbraak met (potentieel) landelijke impact. Hiervoor hebben we in 2024 per pijler onder meer het volgende gedaan:

#### **Pijler 1; Kwetsbaarheden wegnemen voor pandemische paraatheid**

- Versterking capaciteit van de teams.
- Uniforme werkwijze geïmplementeerd.
- Teams Reizigers, Infectieziektebestrijding, TBC en Seksuele-gezondheid zijn als één team samengesteld richting pandemische paraatheid (**RITS**-teams).

### **Pijler 2: Versterken (boven)regionale monitoring en surveillance**

- Toegevoegde epidemioloog (sinds 2023) versterkt de teams met de monitoring en surveillance.
- Een klanttevredenheidsonderzoek uitgevoerd bij het team Reizigers.
- Bi omgeving is ingericht en een regionaal Dashboard is in de maak.

### **Pijler 3: Verwerken wetenschappelijke kennisinfrastructuur**

Er zijn andere GGD-regio's verantwoordelijk voor de uitvoering van deze pijler.

### **Pijler 4: Samenwerken op bovenregionaal niveau**

GGD-IJsselland vanuit pijler 6 met een vijftal andere GGD'en (Oost-Nederland) een projectleider aangesteld om de bovenregionale samenwerking meer vorm te geven. Tevens is er ook een proces coördinator aangesteld om de processen in opschaling te verhelderen.

### **Pijler 5: Slim en versneld opleiden**

- In 2023 zijn drie collega's in opleiding gegaan. In 2024 zijn er nog 3 verpleegkundigen in opleiding voor verpleegkundige M&G.
- Opleidingsbeleid en -plan Rits teams is in 2024 opgeleverd.
- Er is een voorstel geschreven voor taakherschikking en procesbeschrijvingen opschaling.
- Er is een opleidingscoördinator aangesteld.

### **Pijler 6 – de LFI (Landelijke Functionaliteit Infectieziektebestrijding)**

- Er is een transitiecoördinator LFI aangesteld.
- Er is in samenwerking met 5 andere GGD'en uit regio Midden-Oost (U-KON) een procesbegeleider voor LFI-werkgroepen ingehuurd.
- Er is een projectleider bovenregionaal samenwerken IZB ingehuurd.

Er is grote zorg over de stopzetting van de VIP gelden vanuit de overheid. De ingezette verbeterslag kan zo niet worden gecontinueerd.

## **2.3.3 Vaccinatievoorziening (jong) volwassenen**

Er zijn afgelopen jaar verschillende ontwikkelingen en projecten op gebied van vaccineren geweest. Ruim 1.3 miljoen jongvolwassenen tussen de 18 en 27 jaar kregen begin 2023 een uitnodiging voor een gratis HPV-vaccinatieserie. Ze hadden de prikken eerder niet of slechts gedeeltelijk gehaald. De vaccinatie beschermt tegen het humaan papillomavirus, dat kanker in de mond- en keelholte, bij de penis, anus, vagina, schaamlippen en baarmoederhals kan veroorzaken. In het eerste deel van het jaar ontvingen zij, die op de uitnodiging in gingen, de vaccinatie van de medewerkers van het Covid-programma. Deze medewerkers hebben ook het tweede deel van de HPV 18+ vaccinatiecampagne uitgevoerd.

In IJsselland hebben ongeveer 40.000 jongvolwassenen een uitnodiging gekregen. Zij konden zich met of zonder afspraak laten vaccineren op een van onze vaccinatielocaties in de regio. Uiteindelijk heeft ongeveer 20% dit gedaan. Voor de financiering van deze HPV-inhaalcampagne is apart budget ter beschikking gesteld door het Ministerie van VWS. In eerste instantie liep deze campagne tot 31 december 2023, maar deze werd verlengd tot en met 31 mei 2024. Daar werd flink gebruik van gemaakt. Het leverde voor onze regio een kleine 2000 extra prikken op. Dit werd gefinancierd uit de gelden die voor 2023 beschikbaar werden gesteld.

Op dezelfde prikmomenten (1 dag in de week op 2 verschillende locaties) was er ook de mogelijkheid een coronaprik te halen voor bepaalde doelgroepen: zwangere en mensen met medisch hoog risico op complicaties bij Corona, met een doorverwijzing van een specialist. Ook voor 2025 zullen er momenten voor deze 2<sup>e</sup> doelgroep georganiseerd worden. Zwangere zijn geen doelgroep meer (advies WHO).

Aangezien er in het voorjaar en de zomerperiode weinig vraag was naar coronaprikken en de HPV-campagne stopte is er vanaf juni 2024 een pilot geweest om deze spreekuurmomenten te continueren voor wensvaccinaties en herhaalvaccinaties zonder advisering. Eerst op 2 locaties (Zwolle en Deventer) en later ook in Hardenberg en Steenwijk. Hiermee kon gedeeltelijk ingespeeld worden op vraag vanuit de regio naar wensvaccinaties, zoals tegen kinkhoest, waterpokken en mazelen. Deze structuur is doorgezet tot eind december 2024 en was een succes gezien de toename van consulten. Steenwijk is niet echt van de grond gekomen. Op deze manier is er een praktische start gemaakt met het inrichten van de vaccinatievoorziening. Dit vraagt doorontwikkeling voor 2025.

Een grote taak die betrekking heeft op vaccineren is het opzetten en uitvoeren van de Najaarscampagne Coronavaccinaties. Op 14 locaties, verdeeld door de regio, zijn in totaal ruim 80.000 prikken gezet bij 60-plussers, zorgmedewerkers en zij die in aanmerking komen voor de grieprik. Ook zijn er prikmomenten geweest in ziekenhuizen, zijn instellingen bezocht en is er bij mensen thuis geprikt als daar aanleiding voor was. De campagne startte 16 september 2024 en stopte op 6 december 2024. Burgers waardeerden de locaties, het vaccinatieproces en de medewerkers met een 8,8. De financiering vond plaats middels een SPUK-regeling.

## 2.4 Cao SGO

Op 14 december 2023 bereikten werkgevers en vakbonden in de gemeentelijke sector een akkoord over de nieuwe cao Samenwerkende Gemeentelijk Organisaties (cao SGO). De afspraken over onder andere salaris, thuiswerkvergoeding, verlof, vitaliteit en ouderschapsverlof hebben betrekking op de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 maart 2025. In de nieuwe cao zijn verschillende kostenverhogende afspraken gemaakt waaronder een salarisontwikkeling per 1 januari 2024 van 4,75% en per 1 oktober 2024 1,25% en verder 1 bovenwettelijke vakantiedag per 1 januari 2025. De cao-afspraken zijn aanleiding geweest om tussentijds onze begroting aan te passen. In de bijgestelde begroting is rekening gehouden met een stijging van de loonkosten met 3,9%. Daarmee passen de werkelijke loonkosten niet binnen de begroting van GGD IJsselland. In de jaarrekening is rekening gehouden met dit resultaat.

### Voorziening spaarverlof

| Voorziening spaarverlof           |                |
|-----------------------------------|----------------|
| <b>Saldo per 1 januari 2024</b>   | <b>165.819</b> |
|                                   |                |
| bij: Toevoeging 2024              | 153.363        |
| Af: Onttrekking 2024              | 0              |
| <b>Saldo per 31 december 2024</b> | <b>319.182</b> |

Met ingang van 1 januari 2022 is het spaarverlof in de CAO vastgelegd. Conform de voorschriften van het BBV dient hiervoor een voorziening te worden getroffen.

#### Voorziening Loonkosten

| Voorziening loonkosten WKR |        |
|----------------------------|--------|
| Saldo per 1 januari 2024   | 95.000 |
| bij: Toevoeging 2024       | 0      |
| Af: Onttrekking 2024       | 0      |
| Saldo per 31 december 2024 | 95.000 |

Deze voorziening bestaat uit kosten die nog betaald moeten worden voor zaken met betrekking tot personele verstrekkingen. Omdat onzekerheid bestaat over de hoogte van het bedrag en de periode welke het betreft is het bedrag gekwalificeerd als een voorziening.

## 2.5 Samenstelling van het bestuur

In 2024 hebben zich geen personele wijzigingen in het bestuur voorgedaan.

| Dagelijks bestuur                 | Functie   | Gemeente        |
|-----------------------------------|-----------|-----------------|
| Michiel van Willigen (voorzitter) | wethouder | Zwolle          |
| Gerria Toeter-Aalderink           | wethouder | Raalte          |
| Alwin te Rietstap                 | wethouder | Hardenberg      |
| Algemeen bestuur                  | Functie   | Gemeente        |
| Michiel van Willigen (voorzitter) | wethouder | Zwolle          |
| Jan Carlo Bos                     | wethouder | Staphorst       |
| Trijn Jongman-Smit                | wethouder | Steenwijkerland |
| Jan Peter van der Sluis           | wethouder | Kampen          |
| Gerria Toeter-Aalderink           | wethouder | Raalte          |
| Alwin te Rietstap                 | wethouder | Hardenberg      |
| Jan van der Poel                  | wethouder | Zwartewaterland |
| Jan Uitslag                       | wethouder | Dalfsen         |
| Alice van den Nieuwboer           | wethouder | Ommen           |
| Judith Compagner                  | wethouder | Olst-Wijhe      |
| Rob de Geest                      | wethouder | Deventer        |

## 3. Activiteiten GGD IJsselland 2024

### 3.1 Inleiding

In dit hoofdstuk beschrijven we hoe de activiteiten, die als specifiek aandachtspunt in de kadernota, programmabegroting of bestuursrapportage 2024 opgenomen waren, zijn uitgevoerd. Deze activiteiten zijn ingedeeld in een programma 'Gezondheid' en 'Service en Samenwerking'.

### 3.2 Programma Gezondheid

#### 3.2.1 Jeugdgezondheidszorg

Jeugdgezondheidszorg is de publieke gezondheidszorg voor jeugd tussen -9 maanden tot 18 jaar. Doel is het bevorderen, beschermen en beveiligen van de gezondheid en de lichamelijke en geestelijke ontwikkeling van jeugdigen van -9 maanden -18 jaar, zowel individueel als op populatieniveau. Ook dit jaar hadden we vrijwel alle kinderen bij ons in beeld, bij het consultatiebureau, in de wijk, op scholen en in samenwerking met peutersvoorzieningen.

| Productgroep         | Activiteit                  | Aantallen<br>2023 | Aantallen<br>2024 |
|----------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Jeugdgezondheidszorg | Kinderen in beeld 0-18 jaar | 110.717           | 109.804           |
|                      | Extra contacten 0-18 jaar   | 50.176            | 50.818            |
|                      | Aantal consultatiebureaus   | 28                | 27                |
|                      |                             |                   |                   |

In het afgelopen jaar hebben we samen met ouders en ketenpartners weer een belangrijke bijdrage aan de gezondheidswinst van jeugdigen geleverd. Naast de basisproducten worden ook aanvullende activiteiten, gefinancierd door de individuele gemeenten, uitgevoerd.. En er is uitvoering gegeven aan de specifiek op jeugd gerichte programmalijn Gezond en Kansrijk opgroeien.

#### Specifieke ontwikkelingen

##### *Koersplan en programmalijn*

Binnen de Jeugdgezondheidszorg wordt de huidige Koers 2020-2023 herijkt en verbonden met de programmalijnen 'Gezond en Kansrijk opgroeien en Mentale Gezondheid'. In deze strategische Koers Jeugdgezondheidszorg 2025-2028 'Gelijke kansen voor alle kinderen in de regio IJsselland' is onze ambitie op verschillende vraagstukken uitgewerkt. Hierin zijn landelijke en regionale ontwikkelingen, een omgevingsanalyse en expertise vanuit professionals meegenomen en verwerkt. Tijdens de bestuurdersdag in maart, hebben we met het algemeen bestuur een gesprek gevoerd over de impact van de programmalijn Gezond en Kansrijk opgroeien op de uitvoering jeugdgezondheidszorg. In juni en september is over dit onderwerp een vervolgesprek gevoerd met de ambtenaren van de elf gemeenten.

##### *Waardeoverdracht pensioen JGZ 0-4*

Bij de verschillende overgangen van onderneming, tussen 2011- 2018, betreffende Jeugdgezondheidszorg 0-4 jaar van de thuiszorgorganisaties naar GGD IJsselland is geen reservering gedaan voor eventuele kosten voor collectieve waardeoverdracht pensioen. Dit omdat deze destijds als nihil waren ingeschat. Het is nog niet te voorzien welke kosten gepaard gaan met de waardeoverdracht van het pensioen. Daarvoor is eerst een formele aanvraag bij het ABP nodig. Die aanvraag is inmiddels in gang gezet. Daarnaast heeft het

pensioenfonds PFZW waar de medewerkers, die over zijn gegaan naar de GGD, vandaan kwamen, laten weten dat zij hebben besloten voorlopig niet meer mee te werken aan een collectieve waardeoverdracht. Naar verwachting wordt dit niet eerder opgepakt dan medio 2026.

#### *Maternale kinkhoestvaccinatie*

Vanaf december 2019 krijgen zwangere vrouwen een maternale kinkhoestvaccinatie aangeboden door de Rijksoverheid. Vanaf 1 januari 2024 is de uitvoering van deze maternale kinkhoestvaccinatie toegevoegd aan het RVP en formeel overgedragen aan de gemeenten. De bijbehorende middelen voor de uitvoering van de maternale kinkhoestvaccinatie zijn hiervoor per 2024 aan het gemeentefonds toegevoegd. De facturen voor de uitvoering van deze vaccinatie door GGD IJsselland zijn gefactureerd naar de gemeenten. De hiermee samenhangende wijzigingen in de begroting zijn voor het totaal van de begroting budgettair neutraal en administratief verwerkt in de Begrotingswijziging 2024-1.

#### *Doorontwikkeling digitale dienstverlening*

Eind 2023 is gestart met de voorbereidingen op het aanbesteden van het digitale kinddossier. In 2024 heeft de feitelijke aanbesteding plaatsgevonden en heeft de huidige leverancier de nieuwe gunning gekregen voor de looptijd van minimaal 5 jaar. In 2025 zal verdere implementatie van de afgesproken onderdelen plaatsvinden. De kosten die we voor de aanbesteding in 2024 maakten, zijn opgevangen binnen de bestaande begroting. Op het gebied van digitale dienstverlening is tevens de Groeigidsapp en de chatfunctie per september 2024 geïmplementeerd. GGD IJsselland levert diverse chats voor deze landelijke aanpak waar ouders laagdrempelig hun vragen kunnen stellen via de Groeigids chat. Genoemde ontwikkelingen zijn uitgevoerd binnen de bestaande financiële kaders.

#### *Terugloop vaccinatiegraad*

De afgelopen jaren zien we landelijk maar ook in de regio IJsselland dat de vaccinatiegraad bij kinderen sterk terugloopt en bij de meeste gemeenten onder de kritieke grens komen. GGD IJsselland heeft hiervan in het najaar van 2024 een analyse gemaakt welke met de individuele gemeenten worden besproken eind 2024/begin 2025. Op basis van deze gesprekken wordt samen met de Jeugdgezondheidszorg en gemeente een plan van aanpak voor 2025 gemaakt.

#### *Uitrol Centrale zorgverlener ketenaanpak Kind naar Gezonder Gewicht*

In 2024 hebben weer meer gemeenten besloten om de Ketenaanpak Kind naar Gezonder Gewicht te versterken door een of meerdere Centrale Zorgverleners aan te stellen, zijnde jeugdverpleegkundigen van de Jeugdgezondheidszorg. Inmiddels zijn in alle elf gemeenten van GGD IJsselland Centrale Zorgverleners actief. Een deel ervan is begin 2025 nog wel in opleiding, maar in de praktijk mogen ze de werkzaamheden al uitvoeren. Financiering van de inzet van Centrale zorgverleners loopt via aanvullende financiering door gemeenten.

#### *Wijzigingen Rijksvaccinatieprogramma*

Begin 2024 is het rota-vaccin toegevoegd aan het Rijksvaccinatieprogramma. De bijbehorende middelen voor de uitvoering van deze vaccinatie worden in het implementatiejaar 2024 tijdelijk verstrekt vanuit het RIVM. Vanaf 2025 zal het aan het gemeentefonds worden toegevoegd. Tevens zijn in 2024 voorbereidingen getroffen om per 1 januari 2025 de beoogde wijzigingen in het Rijksvaccinatieschema uit te kunnen voeren. Dit schema heeft vier wijzigingen ten opzichte van het huidige schema en heeft een forse impact op de momenten van contact. Het nieuwe schema is tot stand gekomen na een advies van de Gezondheidsraad dat door de Staatsecretaris van VWS is overgenomen.

### Gezondheidsmonitor Jeugd

In 2024 is de Gezondheidsmonitor Jeugd gepresenteerd. In overleg met gemeenten is gewerkt aan het bespreken en verspreiden van de resultaten. In diverse gemeenten zijn vervolgafspraken gemaakt naar aanleiding van de uitkomsten. Belangrijke conclusies uit de Jeugdmonitor zijn:

- Afname mentale gezondheid, waarbij meisjes aangeven meer klachten te ervaren dan jongens
- Toename van stress, met name door grote ervaren druk (o.a. school en huiswerk)
- Toename roken en met name vaperen
- Alcoholgebruik in de regio blijft hoog.

### 3.2.2 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 zo veel als mogelijk. Zo zijn het afgelopen jaar 441 tuberculoseonderzoeken uitgevoerd en hebben op een na 3450 inwoners gebruik gemaakt van een consult seksueel overdraagbare aandoeningen. Naast het bestrijden en beheersen van COVID-19 heeft infectieziektebestrijding zich ook beziggehouden met meer dan 400 meldingen van andere infectieziekten en zijn ruim 600 vragen telefonisch hierover afgehandeld.

Naast de toename van het aantal meldingen van infectieziekten en uitbraken bij infectieziekten, constateren we dat het team steeds vaker geconsulteerd is door inwoners en partners in de regio voor advies op basis van hun deskundigheid en rol. Dit zorgde in 2024 voor een forse toename van de werkbelasting, waarbij een veranderende wetgeving ook van invloed was. Het goed kunnen blijven uitvoeren van de zeven kerntaken vroeg dit jaar dan ook (soms te) veel van het team. De toename van het aantal consulten TBC hangt samen met een toename van het aantal immigranten, waaronder Oekraïners en het starten met de taak screenen van asielzoekers.

| Productgroep              | Activiteit                                                                  | Aantallen<br>2023 | Aantallen<br>2024 |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Seksuele gezondheid       | Consulten seksueel overdraagbare aandoeningen (soa)                         | 3.449             | 3.141             |
|                           | Gevonden soa (vindpercentage)                                               | 31%               | 27,1 %            |
| Infectieziektebestrijding | Meldingen infectieziekten:                                                  | 441               | 1.014             |
|                           | Meldingen over locaties met infectieziekte-risico voor publieke gezondheid: | 207               | 245               |
|                           | Telefonisch vragen over infectieziekten:                                    | 624               | 961               |
| Tuberculose               | Consulten arts en verpleegkundige                                           | 441               | 498               |
|                           | Tbc-patiënten                                                               | 17                | 11                |
|                           | Patiënten met tuberculose infectie                                          | 37                | 53                |
| Reizigerszorg             | Consulten                                                                   | 8.708             | 9.248             |

### Specifieke ontwikkelingen

#### Ontwikkelingen Aanvullende Seksuele Gezondheid regeling (ASG)

In het voorjaar van 2024 is gemeld dat de uitvoering van de Aanvullende Seksuele Gezondheid regeling (ASG-regeling) tegen een aantal problemen aanloopt. De in opdracht van het Ministerie van VWS

uitgevoerde toekomstverkenning voor positionering van de ASG-regeling binnen het zorgstelsel, heeft in 2024 nog niet geleid tot aanpassing van de ASG-regeling. Tevens is de PrEP regeling samengevoegd in de nieuwe ASG-regeling. Helaas is onduidelijk wanneer de aangekondigde wijziging wordt verwacht en wat de impact daarvan op termijn gaat zijn. Verwachting is echter wel dat dit gevolgen zal hebben voor de beschikbare inzet op de reguliere taken.

#### *Onderzoek vindpercentage SOA*

In 2024 is, gefinancierd vanuit het egalisatiefonds welke is aangemerkt als bestemmingsreserve, een onderzoek naar vindpercentages SOA gedaan. Begin 2025 worden de resultaten verwacht en zal een voorstel, vanuit de resterende gelden in het egalisatiefonds, worden gedaan voor een plan van aanpak en na goedkeuring van het algemeen bestuur een vervolg plaatsvinden.

#### *Wegwerken wachtlijsten PrEP*

Vanuit hetzelfde egalisatiefonds is in 2024 extra ingezet op het wegwerken van de wachtlijsten PrEP. Hierdoor hebben we 105 cliënten in zorg kunnen nemen. Helaas bestaat er na afloop van deze actie nog steeds een wachtlijst van ruim vijftig personen per eind 2024, maar is de reguliere financiering zodanig dat de wachtlijst niet kan worden weggewerkt en naar verwachting zelfs zal gaan toenemen.

#### *Vorbereiding Elektronisch Voorschrijf Systeem (EVS)*

Landelijk is in 2024 gestart met het voorbereiden van de implementatie van het Elektronisch voorschrijfsysteem (EVS). In 2025 zal de feitelijke implementatie plaatsvinden. Het is eind 2024 nog onduidelijk wat de (financiële) consequentie hiervan zijn.

#### *Vorbereiden wijzigen Elektronisch Patiënten Dossier (EPD)*

Landelijk is geconstateerd dat het huidige elektronisch patiënten dossier (EPD) van de Centra Seksuele Gezondheid van de GGD'en is verouderd. In de DPG-raad is besloten over te gaan tot de aanschaf van een nieuw landelijk EPD seksuele gezondheid beheerd door GGD GHOR Nederland.

### **3.2.3 Versterken gezondheid en veiligheid kwetsbare inwoners**

Om de gezondheid en veiligheid van kwetsbare inwoners te versterken hebben we in 2024 weer de nodige taken op het terrein van de maatschappelijke zorg, openbare geestelijke gezondheidszorg (OGGZ), forensische geneeskunde en gezondheidszorg voor asielzoekers en statushouders uitgevoerd.

We boden beleidsmatige ondersteuning en het secretariaat ten behoeve van de producten van maatschappelijke zorg en OGGZ. De meldingen bij het team vervuilde huishoudens is met 48% toegenomen van 111 in 2023 naar 165 in 2024. Voor deze inwoners die hun hun woning en/of erf vervuilden door ziekte, onmacht, verzameldwang of andere redenen, organiseerden we adequate hulpverlening. In 2024 is bij team bemoeizorg met 970 meldingen een toename zichtbaar van 32% aan meldingen t.o.v. de 732 meldingen in 2023. In 2024 boden we hiermee een vangnet aan 970 zorgwekkende zorgmijders en gezinnen waarover zorgen bestaan ten aanzien van minderjarige, thuiswonende kinderen en waarbij de ouders zich zorgmijdend opstellen. Met het doel de mensen toe dan wel terug te leiden naar de reguliere zorg. Het aantal meldingen bij team zwervjongeren is in 2024 vergelijkbaar met die in 2023. In 2024 is trajectbegeleiding of consultatie aangeboden aan 118 jongeren tussen de 15 en 25 jaar, die niet over een stabiele woon- of verblijfplaats beschikken. In 2024 zijn er 41 meldingen Wet verplichte GGZ geweest, wat nagenoeg overeenkomt met het aantal meldingen in 2023.

Vanaf april 2024 zijn de toegangstaken Beschermd Wonen lokaal uitgevoerd door de gemeenten. Tot april 2024 zijn er 312 meldingen beoordeeld bij de Centrale Toegang.

Door team Forensische geneeskunde zijn meer dan 600 lijkschouwingen verricht en bijna 1200 arrestanten fysiek bezocht en voorzien van medische zorg. En er zijn 32 letseladviezen Forensische Medische Expertise Kindermishandeling (FMEK) en 68 letselrapportages FMEK uitgevoerd.

| Productgroep                      | Activiteit                                                                | Aantallen<br>2023 | Aantallen<br>2024    |
|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Publieke gezondheid statushouders | Voorlichtingen aan statushouders in het kader van hun inburgeringstraject | 44                | 49                   |
| Centrale toegang                  | Meldingen maatschappelijke opvang                                         | 416               | 365                  |
|                                   | Meldingen beschermd wonen                                                 | 1.383             | (t/m 31-03-2024) 312 |
|                                   | Toegekende aanvragen beschermd wonen                                      | 829               | 278                  |
| Maatschappelijke zorg             | Meldingen team bemoeizorg                                                 | 732               | 970                  |
|                                   | Meldingen team zwerfjongeren                                              | 124               | 118                  |
|                                   | Meldingen team vervuilde huishoudens                                      | 111               | 165                  |
|                                   | Meldingen Wet verplichte GGZ                                              | 40                | 41                   |
| Forensische geneeskunde           | Lijkschouwingen                                                           | 614               | 677                  |
|                                   | Letselrapportages                                                         | 384               | 221                  |
|                                   | Arrestantenzorg: medische zorg bij bezoek                                 | 1.183             | 1.404                |
|                                   | Arrestantenzorg: telefonisch zorgadvies                                   | 249               | 252                  |

## Specifieke ontwikkelingen

### *Toegang beschermd wonen*

Doordecentralisatie Toegang Beschermd Wonen; in september 2023 is door acht gemeenten bestuurlijk besloten om de toegangstaken Beschermd Wonen vanaf 1 april 2024 lokaal uit te gaan voeren. Na voorbereidingen eind 2023 heeft de uitvoering hiervan begin 2024 plaatsgevonden. Een groep collega's van team Centrale Toegang heeft de GGD verlaten en is in dienst getreden bij de gemeente. Het Wachtlijstbeheer Beschermd Wonen en het Expertiseteam dat adviseert op het gebied van beschermd wonen zijn in overleg met de betrokken partijen bij de GGD gebleven. Uiterlijk april 2025 evalueren en beslissen de betrokken partijen of de voortzetting in de huidige vorm of een andere vorm na 2025 gewenst is.

### *Triage door team VIAA*

Triage op straat Zwolle; in 2024 heeft er een uitwerking plaatsgevonden van het concept uit 2022 waarbij team VIA late diensten meedraaide met de politie. Dit bleek destijds erg waardevol te zijn voor alle betrokken partijen. In 2025 vormt team VIA als een twee jaar durende pilot samen met enkele ketenpartners een 'zorgondersteuningsteam', die vier dagen in de week late diensten mee gaat lopen met de politie. Dit om de politie advies en ondersteuning te bieden in acute situaties en door vanuit zorgperspectief mee te kijken in voorkomende casussen.

### *Ontwikkelingen forensische geneeskunde*

Forensische geneeskunde: in het najaar 2023 is besloten dat er niet meer toegewerkt wordt naar een centrum GGD als beoogde organisatievorm voor samenwerking. Eind 2023 is de start gemaakt om de bovenregionale samenwerking op een andere wijze vorm te geven. In 2024 is een plan opgesteld door een aangestelde strategische projectleider; het projectplan 'gezamenlijke aanpak'. Dit projectplan omvat een twaalfstal deelprojecten die de vijf GGD'en onderling verdelen.

### *Medische arrestantenzorg*

In 2023 is ook het leveren van medische zorg aan ingeslotenen (arrestanten) van de Politie en de Koninklijke Marechaussee als opdracht aan de markt aangeboden. De aanbestedingsprocedure hiervoor is niet in 2023 afgerond. Daarom hebben we overbruggingsafspraken met de politie over de medische arrestantenzorg (MAZ) moeten maken. In 2024 is de aanbestedingsprocedure meerdere malen uitgesteld waardoor er nog steeds duidelijkheid is. De gemaakte overbruggingsafspraken met de politie medio 2023 blijven daardoor gehandhaafd.

De financiële impact van de gunning MAZ is afhankelijk van het resultaat van de aanbesteding en daar kunnen we, in verband met het uitstel, op dit moment nog niets over melden. De politie heeft aangekondigd het huidige contract FMO en MAZ te willen splitsen in verband met de aanbesteding MAZ. Er lopen op dit moment landelijke gesprekken tussen GGD'en en de Politie over deze splitsing en hoe zich dit verhoudt tot de aanbesteding MAZ, inhoud van het forensische werk en de tarieven.

### *Forensische medische expertise*

De forensische Medische Expertise Kinderen (FMEK) wordt door GGD IJsselland gecoördineerd voor de KON regio. De artsen werkzaam binnen GGD IJsselland hebben, als enige, de expertise om de FMEK-casuïstiek op te pakken. Vanwege de grootte van het werkgebied, stijging van de aanvragen FMEK en daardoor dus de kwetsbaarheid van de capaciteit, is KON regio breed afgesproken dat er binnen elke GGD 1 of meerdere artsen FMEK opgeleid moet worden zodat zij dit ook uit kunnen voeren.

## **3.2.4 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.

We hebben in 2024 adviezen gegeven aan gemeenten en binnen de regionale samenwerking over onder andere: gezonde leefomgeving, gezond ouder worden, gezond en kansrijk opgroeien en mentale gezondheid. Onder andere vanuit de programmalijnen van de bestuursagenda zijn de verschillende onderwerpen onder de aandacht gebracht en aangejaagd. Positieve Gezondheid loopt hier als een rode draad doorheen, waarbij we onderdeel zijn van de beweging Positief Gezond IJsselland. Dit gedachtegoed komt ook nadrukkelijk terug in de regionale samenwerking Samen Gezond IJssel Vecht en Midden IJssel. Binnen het IZA netwerk Samen Gezond IJssel-Vecht vervult GGD IJsselland samen met ProScoop de coördinatie van de coalitie Gezond Leven en Preventie. We dragen daarnaast bij aan de coalities digitalisering, Vitaal Ouder worden, Mentaal Welbevinden en Arbeidsmarkt. In het samenwerkingsverband van IZA Midden IJssel was GGD IJsselland actief betrokken bij het vormgeven van de coalitie Gezond leven. In beide regio's verzorgde de GGD de regionale ketenaanpak Kind naar Gezonder Gewicht, Kansrijke Start en de overall coördinatie op 5 ketenaanpakken.

Aan het bevorderen en behouden van de gezondheid van de gehele bevolking in de regio hebben we invulling gegeven aan lokale- en regionale gezondheidsprogramma's en projecten. Dit door coördinatie van of deelname hieraan. Met hierbij specifieke aandacht voor risicogroepen zoals jongeren, volwassenen met een laag sociaaleconomische status (SES) en ouderen. Voorbeelden hiervan zijn de Gezonde School Aanpak, de Rookvrije Generatie en Suicide Preventie.

In 2024 heeft team Beleid en onderzoek (B&O) extra ingezet op gezondheidsbevordering, met meer aandacht voor de Bestuursagenda en programmalijnen. Voorbeelden zijn de versterkte Gezonde School aanpak (waarbij Gezonde School Adviseurs gekoppeld zijn aan gemeenten en er een betere samenwerking met JGZ heeft plaatsgevonden), het Actieplan Gezonde Voedselomgeving, en bredere inzet binnen IZA/GALA ketenaanpakken zoals Kind naar Gezond Gewicht, Kansrijke Start en Valpreventie. Ook is de samenwerking met partners bij campagnes (bijv. Ik Pas), geïntensiveerd.

De gezondheid van inwoners en de factoren die met deze gezondheid samenhangen, zoals leefstijl, zorg- en fysieke en sociale omgeving, hebben we ook dit jaar onderzocht en in beeld gebracht. Zo hebben we uitvoering gegeven aan landelijke gezondheidsmonitoren (kind, jeugd, jongvolwassenen, volwassenen en ouderen) en regionale monitoren (vitaal Vechtdal, GALA-monitor). Naast de monitoren heeft kwalitatief en kwantitatief onderzoek plaatsgevonden. Voorbeelden hiervan is het participatieonderzoek naar de implementatie van Welzijn Op Recept en Waar is Wally (Zwartewaterland). Vanuit de Regionale Kenniswerkplaats Jeugd is samenwerking met Hogeschool Windesheim en gemeenten verschillende onderzoeken gedaan in de regio.

Tot slot zijn gemeenten betrokken en ondersteund bij het doen van ZonMw aanvragen. Bij de gehonoreerde aanvragen hebben we een actieve rol in de uitvoering (Hardenberg, Zwolle en Olst-Wijhe).

### **Milieu en Gezondheid**

De GGD heeft in het afgelopen jaar een belangrijke bijdrage geleverd aan een gezonde leefomgeving in onze gemeenten. In totaal heeft de GGD in 2024 226 meldingen, op het gebied van milieu en gezondheid, voor regio IJsselland ontvangen, waarop advies is gegeven. Dit aantal is vergelijkbaar met 2023, waarin 231 meldingen zijn ontvangen. Belangrijke onderwerpen in 2024 waren: de gezondheidsrisico's voor omwonenden van industrie en PFAS en de risico's als gevolg van klimaatverandering. Maar ook onderwerpen als binnenmilieu, laagfrequent geluid en houtstook blijven actueel.

Door advies en ondersteuning hebben we samen met gemeenten en inwoners gewerkt aan een gezondere en duurzamere leefomgeving. Daarnaast hebben we ons actief ingezet voor een gezonde ruimtelijke ordening, waarbij we gezondheid centraal stellen in de inrichting van de leefomgeving. Dit doet de GGD op verschillende niveaus. Als het gaat over ruimtelijke ordening valt op dat de GGD in 2023 over achtendertig vraagstukken heeft geadviseerd, waarvan er veertien casussen op een Omgevingstafel IJsselland zijn geagendeerd. In 2024 betrof dit maar liefst zevenenvijftig vraagstukken (een stijging van 50%) waarvan dertig casussen op een omgevingstafel zijn besproken (een stijging van 114%). In 2024 hebben we één keer advies gegeven over een Omgevingsvisie.

### **Psychosociale Hulpverlening (PSH)**

GGD IJsselland biedt advies en coördinatie bij ingrijpende gebeurtenissen met een maatschappelijke impact via het proces psychosociale hulpverlening (PSH). GGD IJsselland heeft, vanuit haar verantwoordelijkheid voor de publieke gezondheid, een taak ten aanzien van de coördinatie van psychosociale hulpverlening bij

incidenten. Psychosociale hulpverlening heeft als doel het bevorderen van het herstel van de getroffen en de omgeving bij een ramp, crisis of ingrijpende gebeurtenis door psychosociale ondersteuning, waarbij hulpverlening wordt verricht vanuit een steunend perspectief. Procesleiders PSH staan 24/7 paraat om gemeenten, scholen bij te staan. In 2024 zijn er opnieuw veertien casussen in IJsselland bij de PSH aangemeld. Onder andere het schietincident op 6 maart aan de Rijnlaan in Zwolle en het dodelijk steekincident op 28 oktober aan de Blanckvoortallee in Hardenberg.

| Productgroep                | Activiteit | Aantallen<br>2023 | Aantallen<br>2024 |
|-----------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| Milieu en Gezondheid        |            | 232               | 226               |
| Psychosociale hulpverlening | Inzet      | 15                | 14                |

### 3.2.5 Toezicht houden

De GGD houdt toezicht op veel instellingen, zoals de verschillende vormen van kinderopvang en tattoo - en piercingshops. 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). Het afgelopen jaar hebben we onder andere in het kader van de Wet op de Kinderopvang meer dan 1300 periodieke risico-gestuurde inspecties uitgevoerd. Het aantal inspecties gastouders hangt samen met het gestelde wettelijk vastgesteld percentage voor het aantal gastouders dat in een jaar geïnspecteerd dient te worden. De afname van het aantal geïnspecteerde gastouders in 2024 heeft te maken met de afname van het aantal geregistreerde gastouders en nieuwe aanvragen voor startende gastouders.

| Productgroep           | Activiteit                            | Aantallen<br>2023 | Aantallen<br>2024 |
|------------------------|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Technische Hygiënezorg | Inspecties tatoeage- en piercingshops | 52                | 52                |
| Toezicht WMO           | Proactief toezicht                    | 16                | 5                 |
|                        | Signaal gestuurd toezicht             | 9                 | 8                 |
|                        | Signaal gestuurd toezicht vervolg     |                   | 3                 |
|                        | Calamiteitentoezicht                  | 17                | 21                |
| Toezicht Kinderopvang  | Inspecties kinderdagverblijven        | 409               | 406               |
|                        | Inspecties buitenschoolse opvang      | 344               | 409               |
|                        | Inspecties gastouderbureaus           | 24                | 21                |
|                        | Inspecties gastouders                 | 630               | 563               |

### 3.2.6 Wat heeft het programma Gezondheid gekost?

(bedragen x € 1.000, -)

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

| Omschrijving            | Primitieve<br>begroting<br>2024 | Begroting na<br>wijzigingen<br>2024 | Realisatie 2024 | Verschil realisatie<br>t.o.v. begroting<br>na wijzigingen | N/V |
|-------------------------|---------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------------|-----|
| Totaal saldo van lasten | -25.712                         | 30.936                              | 31.245          | 310                                                       | N   |

|                               |               |                |                |            |          |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|------------|----------|
| <b>Totaal saldo van baten</b> | <b>25.712</b> | <b>-31.080</b> | <b>-31.176</b> | <b>-96</b> | <b>V</b> |
|                               |               |                |                |            |          |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b> | <b>0</b>      | <b>-144</b>    | <b>69</b>      | <b>214</b> | <b>N</b> |

Het programma Gezondheid sluit af met een nadelig saldo van 69 K t.o.v. de primitieve begroting

Hieronder worden de belangrijkste oorzaken, met een resultaat effect van minimaal € 50.000 nader toegelicht:

(bedragen x € 1.000, -)

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

| Afwijking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Bedrag<br>(* € 1000) | N/V      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|
| <b>Jeugdgezondheid</b> sluit het jaar nadelig af. Dit wordt vooral veroorzaakt door diverse voor- en nadelen.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 66                   | N        |
| <b>Forensische Geneeskunde</b> sluit het jaar nadelig af. Het nadeel bij Forensische geneeskunde wordt met name veroorzaakt door het tekort aan forensische artsen hierdoor wordt er gebruik van inzet door ZZP-forensische artsen. De kosten van de inzet van ZZP-artsen liggen hoger. De tarieven van FME en lijkschouw zijn niet volledig kostendekkend. En daarnaast is in KON verband afgesproken een externe projectleider aan te trekken om stappen te zetten in de benodigde bovenregionale samenwerking. De hiermee samenhangende kosten worden door de 5 GGD-en betaald. | 195                  | N        |
| <b>Reizigers</b> sluit het jaar nadelig af. Het nadeel wordt grotendeels veroorzaakt door tegenvallende opbrengsten. Er is een onderzoek ingesteld met als doel komen tot maatregelen om deze taak binnen begroting uit te voeren.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 184                  | N        |
| <b>Infectieziektebestrijding</b> sluit het jaar nadelig af. Dit wordt vooral veroorzaakt door ziekte, hogere loonkosten. Daarentegen lagere vergoedingskosten ziektewet en andere kleine tegenvallers.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 102                  | N        |
| <b>PGA(S)</b> sluit het jaar voordeling af. Het voordeel op PGA(S) wordt veroorzaakt door hogere tarieven en het registratieproces is verbeterd, waardoor er meer inzet gedeclareerd wordt. En lagere kosten op inhuur.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 236                  | V        |
| <b>Centrale toegang/Maatschappelijk opvang</b> sluit het jaar voordelig af. Door de ontvlechting van een aantal taken naar de gemeente kunnen wij niet verklaren waarom er een positief resultaat hebben. Dit wordt nader uitgezocht.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 136                  | V        |
| <b>Zwerfjongeren en VIA</b> sluit het jaar voordeling af. Dit komt vooral door nagekomen baten 2023 en tevens ook niet geraamd in 2024.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 112                  | V        |
| <b>Overig</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 6                    | N        |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>69</b>            | <b>N</b> |

### 3.3 Programma Service en Samenwerking

Het programma Service en Samenwerking is ondersteunend aan het programma Gezondheid. Het programma richt zich op de ondersteuning van het bestuur en management. Aan de volgende basisproducten binnen het programma is ook dit jaar weer uitvoering gegeven:

- Bestuursondersteuning
  - voorbereiding van bestuurlijk overleg: vergaderingen van het dagelijks bestuur en van het overleg publieke gezondheid, inclusief ambtelijke voorbereiding;
  - invulling van de kader stellende 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

### 3.3.1 Wat heeft het programma gekost?

(bedragen x € 1.000, -)

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

| Omschrijving            | Primitieve begroting 2024 | Begroting na wijzigingen 2024 | Realisatie 2024 | Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen | N/V |
|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|-----|
| Totaal saldo van lasten | 212                       | 251                           | 264             | 12                                                  | N   |
| Totaal saldo van baten  | -212                      | -212                          | -212            | 0                                                   | N   |
| Gerealiseerd resultaat  | 0                         | 39                            | 51              | 12                                                  | N   |

Het programma Service en Samenwerking sluit af met een nadelig saldo van € 51.000 ten opzichte van de begroting na wijzigingen.

(bedragen x € 1.000, -)

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

| Afwijking                                                                                                                     | Bedrag (* € 1000) | N/V |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-----|
| Service en samenwerking (communicatie) sluit het jaar nadelig af. Dit wordt vooral veroorzaakt door diverse voor- en nadelen. | 39                | N   |
| Overig                                                                                                                        | 12                | N   |
| Totaal                                                                                                                        | 51                | N   |

## 4. Medewerkers

### 4.1 Opleiden en ontwikkelen

De GGD Academy geeft uitvoering aan de visie op leren en ontwikkelen:

*GGD IJsselland is een lerende organisatie. Om kennisorganisatie publieke gezondheid te blijven, is het bijhouden van professionele kennis in een veranderende omgeving voor alle medewerkers belangrijk. Als goede werkgever zetten wij onze medewerkers centraal, wij hebben oog voor de persoon en de groei van de medewerkers en geloven in levenslang leren; hiermee bereiken wij duurzame inzetbaarheid en verhogen we het werkplezier.*

De GGD Academy bestaat uit een groep collega's die het programma vormgeeft en een aantal van hen verzorgen ook zelf trainingen. Een strategiegroep bepaalt de koers van leren en ontwikkelen en een klankbordgroep geeft feedback en input op het programma van de GGD Academy.

Ook in 2024 is het scholingsaanbod gericht geweest op onderstaande speerpunten:

- Talentontwikkeling
- Vakbekwaamheid

- Sterke teams
- Werken vanuit gedachtengoed Positieve Gezondheid
- Digitalisering
- Loopbaangerichte coaching
- Lerende organisatie/leren en evalueren van projecten

GGD IJsselland is een erkende opleidingsinstelling voor de opleidingen arts Maatschappij & Gezondheid, Master Advanced Nurse Practitioner en jeugdverpleegkundige Maatschappij & Gezondheid. Voor de opleiding arts Maatschappij & Gezondheid is binnen GGD IJsselland een aparte opleidingsstructuur ingericht.

In 2024 waren in opleiding:

| Team                      | AIOS |
|---------------------------|------|
| Infectieziektebestrijding | 3    |
| Forensische geneeskunde   | 2    |
| Jeugdgezondheidszorg      | 16   |

Daarnaast zijn in 2024 41 stagiaires vanuit andere opleiding begeleid:

- 17 Coassistenten, teams forensische geneeskunde en jeugdgezondheidszorg\*
- 24 studenten HBO-V, teams Jeugdgezondheidszorg
- 6 stagiaires HBO (minor) en WO, team B&O
- 6 stagiaires HBO en WO, team Forensische geneeskunde
- 2 stagiaires HBO, team VIA
- 2 stagiaires HBO, team Seksuele Gezondheid
- 1 stagiaire HBO, team Infectieziektebestrijding
- \*De registratie van de coassistenten in het personeelssysteem is gestart per 22-7-2024.

## 4.2 Personeel in cijfers

|                                        | 31-12-2024 |          |         | 31-12-2023 |
|----------------------------------------|------------|----------|---------|------------|
|                                        | Regulier   | Covid-19 | Totaal  | Totaal     |
| Aantal medewerkers arbeidsovereenkomst | 402        |          | 402     | 410        |
| Deeltijdwerkers                        | 360        |          | 360     | 90,%       |
| Gemiddelde leeftijd                    |            |          | 47,45   | 47,78      |
|                                        |            |          |         |            |
| Aantal inhuurkrachten                  | 65         | 10       | 75      | 111        |
|                                        |            |          |         |            |
| Totaal aantal medewerkers              | 467        | 10       | 477     | 521        |
| Totaal aantal FTE                      | 284,85*    | 0,61*    | 285,46* | 291,49     |
|                                        |            |          |         |            |
| Stagiaires                             | 13         | 0        | 13      | 9          |
| Ziekteverzuim over 2024                |            |          | 6,27%   | 6,26%      |
| Waarvan langdurig ziek > 42 dagen      |            |          | 3,31%   | 5,04%      |

\*Bij inhuurkrachten wordt het aantal uren bezetting niet geregistreerd

## 4.3 Arbeidsomstandigheden

In deze paragraaf volgt een overzicht van de activiteiten die in 2024 voor GGD IJsselland op het gebied van arbeidsomstandigheden hebben plaatsgevonden.

### *Arbodienst*

Net zoals voorgaand jaar is in 2024 structureel overleg geweest tussen de bedrijfsarts en HRM-adviseurs in de vorm van een sociaal medisch team (SMT). Het doel van het overleg is om duurzame inzetbaarheid van de medewerkers te bevorderen. Indien noodzakelijk vindt maatwerk plaats. Medewerkers kunnen ook zelfstandig contact opnemen met de arbodienst.

In 2024 is een nieuwe AAG/ verzuimconsulent gekomen. Daarnaast is ingezet op een meer proactieve aanpak vanuit de arbodienstverlening en het optimaliseren van de verzuimsystemen.

### *Ongewenst gedrag*

Gevolgen van ongewenste omgangsvormen kunnen een enorme impact hebben op medewerkers en in bijzondere situaties op de omgeving en de organisatie. Medewerkers kunnen gebruik maken van een speciaal opgeleide vertrouwenspersoon, gefaciliteerd door de arbodienst. De werkzaamheden van de vertrouwenspersoon bestaan uit: eerste emotionele opvang, hulp aan de betrokken medewerker, advisering voor een plan van aanpak, ondersteuning bij het realiseren van de gewenste aanpak, eventuele doorverwijzingen en nazorg. De externe vertrouwenspersoon rapporteert rechtstreeks aan directie en OR middels een jaarverslag.

### *Meldingen Arbo Management Systeem*

Via het Arbo Management Systeem (AMS) kunnen medewerkers (bijna) ongevallen en incidenten melden bij de afdeling Arbo. Meldingen vinden plaats via een grotendeels analoog systeem waardoor er een behoorlijke verwerkingstijd zit tussen het invullen van het formulier en de behandeling binnen de afdeling Arbo. Om hier meer snelheid in te realiseren hebben alle leidinggevendenden eind 2024 nogmaals de informatie gekregen om via een app in real time een melding door te zetten naar het systeem. Tevens is het gebruik van de digitale app onderdeel van de introductie voor nieuwe medewerkers. In 2024 is geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid om op deze wijze een melding in AMS te maken.

In 2024 zijn vier meldingen in het AMS gedaan. Alle meldingen hadden betrekking om ongewenst gedrag/omgangsvormen van cliënten jegens medewerkers van de afdeling VIA. Een melding is binnengekomen via een meldingsformulier, twee meldingen zijn door de Arbo-Coördinator verwerkt na telefonische melding van betrokken medewerkers zodat de melding geanonimiseerd kon worden.

### *Prikaccidenten*

Een prikaccident is een voorval waarbij het risico van besmetting bestaat, zoals bij prik-, bijt-, spat-, snij- en krabaccidenten. In 2024 zijn er geen prikincidenten gemeld in het AMS.

### *Ongevallen*

In 2024 zijn er geen bijna ongevallen gemeld. Een ongeval is gemeld via het AMS. Dit incident is afgehandeld.

### *Gevaarlijke situatie*

In 2024 zijn er geen meldingen gedaan van een gevaarlijke situatie.

Bovenstaand overzicht geeft alleen een beeld van het aantal gemelde incidenten. Het geeft daarmee nadrukkelijk niet een feitelijk beeld van het daadwerkelijke aantal incidenten. Het proces van melden en het vinden van de juiste informatie voor zowel interne als externe meldingen is voor (nieuwe) medewerkers niet altijd eenduidig te vinden op de beschikbare informatie platforms. Het opschonen en up-to-date houden hiervan verdient structurele aandacht.

#### *Bedrijfshulpverlening*

Bedrijfshulpverlening is een onderdeel van de organisatie dat aandacht behoeft. Reeds in de RI&E van 2017 is aandacht gevraagd voor dit thema met specifiek aandacht voor de niet centrale locaties. In opdracht van het MT is dan ook een BHV-plan opgesteld om structuur aan te brengen in de BHV Organisatie.

Naast het BHV-team is een alarmeringsteam (A-team) actief op locatie Zeven Alleetjes. Dit team treedt op wanneer medewerkers zich bedreigd voelen. Een aantal Bhv'ers maakt ook deel uit van het A-team. Deze medewerkers volgen hiervoor een aparte training. In 2024 is een nieuw BHV-plan opgesteld en besproken in het MT en heeft er een onderzoek plaatsgevonden naar de wijze waarop in de afgelopen jaren invulling is gegeven aan de BHV-organisatie. Hiervoor zijn op alle lagen van de GGD-organisatie medewerkers benaderd om middels een interview input te leveren aan het onderzoek. Uitkomsten van dit onderzoek worden Q1 2025 verwacht. Conform BHV-plan is de BHV-organisatie opnieuw ingericht.

#### *Thuiswerken*

Nadat tijdens de covid periode het thuiswerken een plaats in de organisatie heeft gekregen is het afgelopen jaar het thuiswerkbeleid geactualiseerd. Hiermee is het structurele karakter van hybride werken geborgd.

## 5. Kwaliteit

De missie, visie en kernwaarden van GGD IJsselland geven richting aan de organisatie en het kwaliteitsbeleid. Het kwaliteitsmanagementsysteem is gericht op het verwezenlijken van deze missie en visie. Centraal hierin staan kwalitatief goede zorg en dienstverlening en het streven naar tevreden opdrachtgevers, klanten, ketenpartners en andere belanghebbenden. In combinatie met de missie en visie vormden de Bestuursagenda Gezond Samen Leven 2023 - 2027, de programmabegroting, de organisatieagenda 2023 - 2025 en de teamplannen het kwaliteitsbeleid van de GGD. In de visie staan de volgende elementen centraal: expertise inzetten en delen, samen(werken), zichtbaar nabij zijn, eigen regie versterken en durven doen.

### Het kwaliteitsmanagementsysteem

GGD IJsselland beschikt over een integraal kwaliteitsmanagementsysteem, waarbij het HKZ-model het kader vormt. Belangrijke instrumenten daarbinnen zijn: externe en interne audits, risicomanagement, klantervaringsonderzoeken, incidentanalyses, de klachtenregeling, de GGD Academy en het werken volgens diverse landelijke richtlijnen en professionele standaarden.

### Doelstellingen en resultaten 2024

De GGD heeft een aantal doelstellingen geformuleerd gericht op de ontwikkeling van het kwaliteitsmanagementsysteem. Een deel van deze doelstellingen heeft een looptijd van meerdere jaren, andere zijn al in 2024 gerealiseerd. Hieronder volgen de doelstellingen over het verslagjaar 2024. Bij iedere doelstelling volgt achtereenvolgens het behaalde resultaat en een korte toelichting.

*Doel: behouden HKZ-certificaat Publieke gezondheid*

*Resultaat:* in november vond de jaarlijkse HKZ-opvolgingsaudit plaats door de onafhankelijke certificatie-instelling Kiwa. De audit heeft geresulteerd in een positief oordeel van Kiwa en daarmee behoud van het HKZ-certificaat Publieke gezondheidszorg. Hiermee is aantoonbaar dat GGD IJsselland kwaliteit van zorg- en dienstverlening hoog in het vaandel heeft staan en continu werkt aan de verdere ontwikkeling en verbetering daarvan.

*Doel: inzicht in klantervaringen en verbeteren op basis van de feedback*

*Resultaten:* GGD IJsselland toetst systematisch klantervaringen. De werkwijze is erop gericht goed inzicht te verkrijgen in de ervaringen en tevredenheid van onze opdrachtgevers, klanten/ cliënten en ketenpartners, zonder daarbij de klant te veel te belasten. In 2024 zijn diverse onderzoeken en evaluaties uitgevoerd, waaronder: een digitale enquête onder bezoekers van de soa-poli, een onderzoek onder bezoekers van het reizigersspreekuur, onder gemeenten door team toezicht WMO. Daarnaast neemt GGD IJsselland deel aan een landelijk klanttevredenheidsonderzoek onder burgers die een (COVID-)vaccinatie ontvangen.

*Toezichtonderzoek Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ)*

De Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd constateerde eerder dat de uitvoering van de wettelijke taken door de GGD'en vanwege een toenemend tekort aan mensen en middelen onder hoge druk staat. IGJ beoordeelde daarom in het najaar van 2024 in hoeverre inspanningen (zowel extra financiële middelen als geïmplementeerde verbetermaatregelen) van de GGD'en hebben geleid tot borging van de continuïteit en

kwaliteit van de publieke gezondheidszorg. In dat kader bezocht IGJ ook GGD IJsselland. Verwachting is dat IGJ begin 2025 de rapportage oplevert.

## 5.1 Klachten

Vanaf 2020 ontvangt GGD IJsselland niet alleen klachten over reguliere werkzaamheden maar ook over andere werkzaamheden. In 2024 zijn naast klachten over werkzaamheden in het kader van COVID-19 ook klachten ontvangen over werkzaamheden in het kader van HPV 18+. In 2024 zijn in totaal eenenveertig klachten binnengekomen.

In het totaal aantal klachten dat in 2024 is binnengekomen, zijn alle schriftelijke klachten meegeteld en de telefonische klachten die bij de klachtenfunctionaris zijn gemeld. Ook opmerkingen die via het digitale contactformulier 'Ik heb een vraag, ervaring of tip' van onze GGD zijn binnengekomen en als klacht kunnen worden beschouwd, zijn meegenomen.

In 2024 zijn nog twee openstaande klachten uit 2023 afgehandeld. Het is gelukt beide klachten door bemiddeling op te lossen.

Het totaal aantal klachten daalt de laatste jaren sterk. In 2021 zijn driehonderdtachtig klachten binnengekomen. In 2022 honderdtachtig en in 2023 zeventig.

### 5.1.1 Klachten over reguliere werkzaamheden

Van het totaal van eenenveertig klachten in 2024 hebben tweeëndertig klachten betrekking op reguliere werkzaamheden. In onderstaand overzicht is de afhandeling van de klachten over reguliere werkzaamheden in 2024 samengevat:

| Klachten (aard afhandeling)      | Aantal |
|----------------------------------|--------|
| niet in behandeling genomen      | 6      |
| door bemiddeling                 | 25     |
| bemiddeling nog niet afgerond    | 1      |
| door behandeling met een oordeel | 0      |
| Totaal                           | 32     |

Voor één klacht loopt de bemiddeling nog op het moment dat de stand van zaken van de afhandeling van de klachten is geïnventariseerd (15 januari 2025). In het overzicht is deze klacht opgenomen bij 'bemiddeling nog niet afgerond'.

Het aantal klachten over reguliere werkzaamheden in 2024 is in vergelijking met het aantal in 2023 (veertig klachten) en 2022 (vijfendertig klachten) min of meer gelijk gebleven.

In 2024 zijn net als in 2023 en 2022 geen klachten over reguliere werkzaamheden van GGD IJsselland voorgelegd aan de Geschillencommissie Publieke Gezondheid of aan de Overijsselse Ombudsman/ de Nationale Ombudsman. De Overijsselse Ombudsman heeft zijn werkzaamheden met ingang van 1 januari 2024 beëindigd. Mensen die een klacht hebben kunnen in plaats hiervan terecht bij de Nationale Ombudsman terecht.

#### *Klachten over reguliere werkzaamheden nader beschouwd*

De vijftientig klachten over reguliere werkzaamheden die door bemiddeling zijn opgelost, zijn ingedeeld in categorieën. De verdeling van de klachten over de categorieën is als volgt:

| Klachten (categorieën)               | Aantal |
|--------------------------------------|--------|
| bejegening                           | 2      |
| deskundigheid/professioneel handelen | 7      |
| informatievoorziening                | 10     |
| overig                               | 6      |
| Totaal                               | 25     |

Net als in 2022 vallen de meeste klachten in de categorie informatievoorziening. In 2023 vielen de meeste klachten in de categorie deskundigheid/professioneel handelen.

#### *Acties naar aanleiding van de klachten over reguliere werkzaamheden*

Dat klachten worden opgelost door bemiddeling betekent niet dat er naar aanleiding van deze klachten geen actie is ondernomen. Naast specifieke acties naar aanleiding van een bepaalde klacht heeft er bij veel klachten een gesprek plaatsgevonden over de klacht tussen de bemiddelaar (meestal de teammanager) en degene over wie geklaagd is. Klachten worden ook geregeld besproken in een team- of disciplineoverleg. De bemiddelaar stelt de klacht in een overleg aan de orde als ook andere medewerkers van de klacht kunnen leren.

### **5.1.2 Klachten over werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+**

Van de eenenveertig klachten die in 2024 zijn binnengekomen, hebben er negen betrekking op werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+.

In onderstaand overzicht is de afhandeling van de klachten over werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+ in 2024 samengevat:

| Klachten (aard afhandeling)      | Aantal |
|----------------------------------|--------|
| niet in behandeling genomen      | 1      |
| door bemiddeling                 | 8      |
| door behandeling met een oordeel | 0      |
| Totaal                           | 9      |

Wat in 2024 opvalt is het beperkt aantal klachten over werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+. In tegenstelling tot 2023 en 2022 zijn veel klachten ook in behandeling genomen en door bemiddeling opgelost.

#### *Klachten over werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+ nader beschouwd*

Van de negen klachten die betrekking hebben op werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+ hebben er zes betrekking op werkzaamheden als gevolg van COVID-19. Drie klachten hebben betrekking op werkzaamheden als gevolg van HPV 18+.

*Acties naar aanleiding van de klachten over werkzaamheden als gevolg van COVID-19 en HPV 18+*

Bij de afhandeling van klachten over werkzaamheden als gevolg van COVID-19 zijn specifieke opmerkingen over een locatie door de klachtbehandelaar besproken met de medewerkers van de betreffende locatie.

## **5.2 Bezwaarschriften**

In 2024 heeft het dagelijks bestuur geen besluiten genomen over bezwaarschriften.

De GGD heeft in 2024 wel vijf bezwaarschriften ontvangen. Alle bezwaarschriften zijn gericht tegen besluiten naar aanleiding van een aanvraag voor een maatwerkvoorziening beschermd wonen. De bezwaarschriften zijn binnengekomen rond 1 april 2024. Op deze datum zijn de mandaten vervallen die de GGD van de gemeenten heeft gekregen voor het nemen van besluiten over een aanvraag voor beschermd wonen en voor het afhandelen van bezwaarschriften tegen dergelijke besluiten.

Door het vervallen van het mandaat voor de afhandeling van bezwaarschriften zijn de bezwaarschriften ter afhandeling doorgestuurd naar de gemeenten namens wie de GGD het betreffende besluit heeft genomen. Drie bezwaarschriften zijn ter afhandeling doorgestuurd naar de gemeente Zwolle. De gemeente Kampen en de gemeente Dalfsen hebben elk één bezwaarschrift ter afhandeling ontvangen.

## 6. Specifieke paragrafen

### 6.1 Algemeen

Op grond van artikel 9 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten dient het jaarverslag aan aantal specifieke paragrafen te bevatten. Voor GGD IJsselland zijn dit:

1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing
2. Onderhoud kapitaalgoederen
3. Bedrijfsvoering
4. Verbonden partijen
5. Financiering

De verantwoording ten aanzien van rechtmatigheid is opgenomen in de paragraaf bedrijfsvoering en is onderdeel van de jaarrekening. Daarnaast nemen wij in onze verantwoording de paragraaf Openbaarheid op.

De paragrafen grondbeleid en lokale heffingen zijn voor GGD IJsselland niet van toepassing.

### 6.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

#### Weerstandsvermogen

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.

De algemene reserve is voor het opvangen van niet voorzienbare tegenvallers. Het algemeen bestuur stelde een norm vast voor deze reserve. Op basis van de norm ratio 1,0 – 1,4 ligt de ondergrens voor 2024 op € 582.500 en de bovengrens op € 815.500.

Na vaststelling van het jaarverslag en de jaarrekening 2024 is de stand van de reserves voor bestemming gerealiseerd resultaat 2024:

- algemene reserve: € 1.232.000
- waarvan € 299.000 specifiek is gereserveerd voor risico COVID-19

De reserves waren toereikend voor de dekking van de risico's en andere onverwachte ontwikkelingen. Daarnaast was gedurende het jaar ook de post onvoorzien van € 150.000 beschikbaar voor het weerstandsvermogen. In paragraaf 6.10 van de jaarrekening staat een specificatie van de reserves met een toelichting.

#### Risicobeheersing

Jaarlijks worden zowel de financiële als niet- financiële risico's ingeschat qua mogelijke impact en kans dat deze zich voor doen. Alle significante risico's, dat wil zeggen met een financiële impact boven de € 50.000,- zijn meegenomen bij het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit. Hieronder volgt een overzicht van de significante risico's en niet-financiële risico's in de risicoklasse urgent op de aandachtsgebieden operationeel of reputatie/maatschappelijke impact. Dit betreft de risico's, als onderdeel van het risicoprofiel, waarop de benodigde weerstandscapaciteit was gebaseerd.

| Risico                                         | Categorie  | Netto impact |
|------------------------------------------------|------------|--------------|
| Wegvallen toeleverancier                       | Financieel | € 150.000    |
| Schade na beveiligingsinbreuk                  | Financieel | € 80.000     |
| Uitbraak infectieziekte                        | Financieel | € 85.000     |
| Arbeidsconflict                                | Financieel | € 75.000     |
| Geen of onvoldoende (gekwatificeerd) personeel | Financieel | € 170.000    |
| Juridische procedures                          | Financieel | € 60.000     |

## 6.3 Financiële kengetallen

Eén van de regels van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) betreft het verplicht opnemen van een uniforme basisset financiële kengetallen door gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen. Hieronder een overzicht van de kengetallen, die voor ons van toepassing zijn.

| Kengetallen                   | Rekening<br>2023 | Begroting<br>2024 | Rekening<br>2024 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| Netto schuldquote             | 11,1%            | 17%               | 7,2%             |
| Solvabiliteitsratio           | 21%              | 19%               | 25%              |
| Structurele exploitatieruimte | 0%               | 0%                | 0%               |

### Toelichting:

#### *Netto schuldquote*

In de VNG-uitgave 'Houdbare Gemeentefinanciën' is aangegeven dat wanneer de schuld lager is dan de jaaromzet (100%) dit als voldoende kan worden bestempeld.

#### *Solvabiliteitsratio*

Ten opzichte van de gemeenten, waarbij percentages van 30% - 40% normaal zijn, was de ratio van de GGD relatief aan de lage kant met een percentage van circa 25%.

#### *Structurele exploitatieruimte*

De begroting van GGD IJsselland wordt ieder jaar sluitend opgesteld. Op dit moment is er geen sprake van incidentele posten die kunnen zorgen voor een structurele exploitatieruimte.

## 6.4 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 hoofdvestiging te Zwolle aan de orde. Voor het kantoorgebouw is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. Het plan is eind 2024 verder geïmplementeerd.

Elke twee jaar zal een conditiemeting plaatsvinden om vast te stellen of het onderhoudsplan moet worden bijgesteld.

## 6.5 Bedrijfsvoering

### Afdeling Bedrijfsvoering

GGD IJsselland en Veiligheidsregio IJsselland hebben een gezamenlijke afdeling Bedrijfsvoering, de medewerkers zijn in dienst bij de Veiligheidsregio. Bij bedrijfsvoering functioneren de teams met een grote mate van zelfstandigheid. Sturing van de vraag op de bedrijfsvoeringstaken vindt plaats vanuit het MT van de GGD, op basis van een portefeuillevverdeling, met de vijf teamleiders van Bedrijfsvoering.

### Algemeen

In vervolg op de projectopdracht ‘versterking bedrijfsvoering VR/GGD’ in 2023 zijn in 2024 verbeterstappen gezet gericht op het creëren van een basisniveau voor dienstverlening voor de Veiligheidsregio en GGD op het gebied van HRM, Facilitair, Financiën en ICT. Bij het bepalen van dat basisniveau is ook kritisch gekeken welke taken onderdeel moeten zijn van de gezamenlijke bedrijfsvoering en welke taken het beste op een andere manier georganiseerd kunnen worden. De onderliggende afspraken hiervoor worden begin 2025 vastgelegd in een nieuwe samenwerkingsovereenkomst. De directies van de Veiligheidsregio en GGD hebben elk kwartaal afstemming over de gemene rekening om actief te sturen op de gezamenlijke financiële middelen en de gezamenlijke formatie, zodat ook in beheersmatig opzicht de continuïteit van de gezamenlijke bedrijfsvoering structureel goed geborgd is.

### HRM

In 2024 heeft HRM samen met Financiën de projectleiding op zich genomen voor het project met de naam ‘Sturen op uren’. Dit heeft als doel om binnen de GGD IJsselland een werkwijze af te spreken op welke manier het management stuurt op gewerkte uren, verlof, resultaten en projecturen. Op basis van deze werkwijze zijn processen en systemen ingericht en heeft het management juist en tijdig inzicht in de formatie, bezetting, gewerkte uren, projecturen en verlofsaldo, zodat zij in control is. Daarnaast wordt geld en personeel efficiënt en juist ingezet, zodat de GGD haar doelen behaalt en medewerkers een juiste balans ervaren tussen gewerkte uren en verwachtingen. Het project bevindt zich in de eindfase.

Onze focus heeft ook gelegen in het verder ontwikkelen van onze dienstverlening door transparanter en beter te adviseren door processen te verduidelijken en te verbeteren bij onder andere ingewikkelde vraagstukken/ casuïstiek.

We voeren stap voor stap onze visie uit voor het zijn van een aantrekkelijk werkgever om beter aan te sluiten bij de veranderende omgeving en arbeidsmarkt. Dit om niet alleen beter te werven, maar vooral om onze medewerkers te blijven binden en boeien.

### Financiën

In 2024 zijn er vorderingen gemaakt om de werkprocessen te verbeteren en te borgen. In 2024 is de frequentie van (financiële) verantwoording verhoogd om het actuele inzicht in cijfers te vergroten. Als onderdeel van de nadere samenwerking tussen HRM en Financiën is in 2024 gewerkt aan de verbetering van het sturen op formatie en bezetting. Vanuit interne beheersing vormen de ervaringen uit de rechtmatigheidsverantwoording 2024 de basis voor verder professionalisering van de IC-functie en de ontwikkeling van de GGD naar het model van ‘3 lines of defence’.

### Facilitaire zaken

Binnen de vakgroep facilitaire zaken is hard gewerkt om het gebouwenbeheer meer structuur te geven. In 2024 zijn de MJOP geactualiseerd en is er samen met Monumentzorg een plan gemaakt voor het

noodzakelijk groot onderhoud van ons monumentale hoofdkantoor aan de Zeven Alleetjes in Zwolle. In 2025 worden voorstellen voor verduurzaming aan uw bestuur voorgelegd. Verder zijn de huisvestingskosten van alle consultatiebureaus onder de loep genomen om te komen tot een goede doorberekening van kosten aan elke gemeente op basis van de afspraak dat elke gemeente de eigen huisvestingskosten JGZ draagt. Hier komen we in 2025 bij de individuele gemeenten op terug.

Met betrekking tot inkoop heeft facilitaire zaken, samen met financiën, een coördinerende rol op de juiste toepassing van ons inkoopbeleid en de begeleiding van inkooptrajecten. Naar aanleiding van de recente opmerkingen van de accountant is intern afgestemd hoe inkooptrajecten verbeterd kunnen worden en hoe deze zijn geborgd. Tot slot zijn/ worden aanbestedingen begeleid van o.a. medische apparatuur. Uiteraard heeft FAZ de corona vaccinatieronde najaar 2024 ondersteund middels de verzorging van de huisvesting en housekeeping.

### **Informatisering en automatisering**

Het jaar 2024 stond voor team ICT grotendeels in het teken van Microsoft 365. In de eerste helft van het jaar lag de focus op bestuurlijke besluitvorming en voorbereidingen voor de migratie, waarbij zorgvuldig is gekeken naar de behoeften van de organisatie en de impact van deze transitie. Dit legde een solide basis voor de volgende fase.

In de tweede helft van het jaar is succesvol gestart met de implementatiefase. Deze fase markeerde een belangrijke mijlpaal in het project, waarin de eerste stappen zijn gezet richting een toekomstbestendige digitale werkomgeving. Het team heeft hierbij nauw samengewerkt met verschillende afdelingen om toe te werken naar een zo soepel mogelijke overgang in 2025.

Naast de technologische vooruitgang en overige dagelijkse zaken is er veel aandacht besteed aan de doorontwikkeling van het team. Er zijn waardevolle stappen gezet in de werkwijze en de manier van (samen)werken. Dit heeft niet alleen bijgedragen aan een efficiëntere samenwerking binnen het team, maar ook aan een verbeterde dienstverlening richting de organisatie als geheel.

### **Documentaire informatievoorziening**

In 2024 is er een flinke stap gemaakt in het verminderen van de fysiek binnenkomende post. Binnen Jeugdgezondheidszorg heeft dit een aanzienlijk resultaat opgeleverd. De fysieke post is daardoor nog minimaal. Het binnen halen van de juiste expertise op archivering is een grote uitdaging gebleken. We hebben een half jaar nodig gehad om deze expertise (voor tijdelijk) binnen te halen. Vanaf juli 2024 kon er gewerkt gaan worden aan het wegwerken van flinke achterstanden. Zo bleken er 3200 bestanden te 'zweven' in ons digitale archiveringssysteem. Eind 2024 waren dit er nog 900 bestanden. Deze bestanden worden in de eerste maanden van 2025 juist gearchiveerd.

Het fysieke archief bleek veel 'losse' dossiers te kennen zonder juiste archiefstatus. Ook was er geen bestandsoverzicht beschikbaar van het fysieke archief. Dit is eind 2024 opgesteld en zijn de dossiers vernietigd waarvan de wettelijke bewaartermijnen zijn verstreken.

Daarnaast is er gewerkt aan eerste ontwikkelstappen die nodig zijn om de documentaire informatievoorziening naar een hoger niveau te brengen die beter aansluit bij de huidige digitale informatiewereld.

## **Rechtmatigheid**

Het dagelijks bestuur legt verantwoording af over de rechtmatigheid van het financieel beheer en de financiële verantwoording, conform de financiële verordening van GGD IJsselland, opgesteld op basis van de Wet gemeenschappelijke regelingen. Deze verantwoording vindt plaats zowel in de jaarrekening (zie pagina 64) als in deze paragraaf. Het dagelijks bestuur heeft onrechtmatigheden boven de daarvoor gestelde grens van 3% geconstateerd. De grens bedraagt 1,1 miljoen. Ten aanzien van rechtmatigheid is het dagelijks bestuur onder andere geïnformeerd door de accountant via de managementletter en het accountantsverslag en via de het verslag van de adviseur Interne Beheersing. Het verslag van de adviseur interne beheersing volgt uit de werkzaamheden volgens het controleplan over 2024.

In het najaar van 2024 is wet- en regelgeving met terugwerkende kracht aangepast, wat heeft geleid tot een begrotingsonrechtmatigheid met betrekking tot de jaren 2023 en 2024. Zie hiervoor de toelichting in de rechtmatigheidsverantwoording.

De opvolging van de bevindingen van de accountant en de adviseur interne beheersing wordt bewaakt door het management en gerapporteerd aan het dagelijks bestuur.

## **Verantwoording bevindingen in paragraaf bedrijfsvoering**

In 2024 zijn uit de interne controle en de daaropvolgende accountantscontrole drie relevante bevindingen naar voren gekomen in het kader van de rechtmatigheid.

### **1. Financiële onrechtmatigheden (€ 0,4 miljoen)**

Er zijn twee gevallen van financiële onrechtmatigheid geconstateerd:

- Niet-aanbesteden van licenties: In 2023 is vastgesteld dat licenties voor netwerkverbindingen ten onrechte niet tijdig zijn aanbesteed. Hierdoor zijn de kosten over de jaren 2023, 2024 en (naar verwachting) 2025 financieel onrechtmatig. De structurele onrechtmatigheid bedraagt € 0,3 miljoen op jaarbasis. De aanbestedingskalender wordt aangepast om herhaling te voorkomen.
- Inhuur boven schaal 10: Voor het jaar 2024 is sprake van een beperkte onrechtmatigheid inzake de inhuur van personeel vanaf schaal 10. De GGD onderzoekt momenteel welke contractvorm passend is bij de veranderende arbeidsmarktomstandigheden. De uitkomst bepaalt de te volgen aanbestedingsprocedure.

### **2. Onduidelijkheid ten aanzien van de rechtmatigheid (€ 0,2 miljoen)**

Er is één onduidelijkheid over de rechtmatigheid vastgesteld met betrekking tot een aanbestedingstraject ter waarde van € 0,2 miljoen. Door ontbrekende documentatie kon de rechtmatigheid hiervan niet worden vastgesteld.

### **3. Begrotingsrechtmatigheid (€ 1.869 miljoen onrechtmatig)**

De realisatie wijkt af van de gewijzigde begroting 2024. Er is sprake van een overschrijding van de lasten (€ 420K voor de programma's) als een onderschrijding van de lasten (€ 908K voor overhead). Aan de batenzijde is er een toename van € 216K binnen het programma Gezondheid en een afname van € 228K bij Overhead. Dit resulteert per saldo in een positief resultaat van € 475K ten opzichte van de gewijzigde begroting. Daarnaast is er nog sprake van een overschrijding van de investeringsbudgetten ad € 97k. De totale begrotingsonrechtmatigheid bedraagt € 1.8 miljoen, waarmee de verantwoordingsgrens van € 1.1 miljoen wordt overschreden.

## 6.6 Verbonden partijen

Deze paragraaf geeft inzicht in ‘derde rechtspersonen’ waarmee GGD IJsselland een bestuurlijke en financiële band heeft. Op het moment van opstellen van de jaarrekening 2024 is bekend dat GGD IJsselland in dit kader 1 relatie kent:

### GGD GHOR Nederland

GGD GHOR Nederland is de koepelorganisatie van de GGD'en en GHOR-bureaus. Vanuit GGD GHOR Nederland wordt, voor en in samenspraak met de DPG-en, de lobby en belangenbehartiging voor de GGD'en en GHOR-bureaus 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). GGD IJsselland betaalt op jaarbasis een contributie aan GGD GHOR Nederland gebaseerd op een bijdrage per inwoner, voor 2024 bedroeg deze contributie € 69.109,00.

#### *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 zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur.

Artikel 15 lid 2 van het BBV geeft aan dat per verantwoorde verbonden partij de omvang van het eigen en vreemd vermogen aan het begin en einde van het begrotingsjaar en het financiële resultaat over het begrotingsjaar moet worden verantwoord. In de begroting van deze verbonden partij zijn deze gegevens niet opgenomen.

## 6.7 Financiering

### **Inleiding**

De paragraaf Financiering is één van de voorgeschreven paragrafen op grond van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Artikel 13 van dit besluit schrijft voor dat de beleidsvoornemens en ontwikkelingen ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille worden beschreven. In 2016 is een geactualiseerd treasurystatuut vastgesteld, dat voldoet aan de actuele regelgeving.

### **Algemene ontwikkelingen**

De GGD kent een beperkt aantal investeringen. De investeringen voor ICT zijn ondergebracht bij Veiligheidsregio IJsselland. Dit biedt voordelen voor de financieringsruimte binnen de kasgeldlimiet.

### **Schatkistbankieren**

Vanuit het Rijk is regelgeving opgesteld voor decentrale overheden inzake schatkistbankieren. Als gevolg

hiervan heeft GGD IJsselland € 370.185 aan renteopbrengsten uit rekening-courantverhoudingen ontvangen. Voor 2024 was geen raming opgenomen voor ontvangsten uit schatkistbankieren.

## Risicobeheer

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:

1. Conform de Wet Fido wordt de kasgeldlimiet niet overschreden;
2. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitenplanning;
3. De rentetypische looptijd (periode waarvoor de rente vaststaat) en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

De renterisiconorm beperkt het renterisico op de vaste schuld. Deze wettelijke norm bepaalt dat maximaal 20% van de 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 te weten:

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

## Berekening kasgeldlimiet en bepaling financieringspositie 2024

De kasgeldlimiet voor gemeenschappelijke regelingen bedraagt 8,2%. Het gaat bij de kasgeldlimiet om het beperken van renterisico's op de korte schuld (korter dan een jaar). Korte schuld is bedoeld voor het financieren van lopende uitgaven. Daarom wordt de kasgeldlimiet gekoppeld aan het begrotingstotaal, dat wil zeggen de totale lasten van de begroting inclusief tegelijkertijd met de begroting vastgestelde begrotingswijzigingen. In de praktijk is dat de begroting zoals die naar de toezichthouder wordt gezonden. Als, naar het oordeel van de toezichthouder, de begroting doelbewust is opgeblazen, dan kan de toezichthouder maatregelen nemen om het totaal te corrigeren. De kasgeldlimiet voor GGD IJsselland bedraagt 8,2% van € 33.097.000 is € 2.713.954. Tot aan deze limiet kan kort (looptijd < 1 jaar) worden geleend. In 2024 had GGD IJsselland geen behoefte voor kasgeldlening.

| 2024 Kasgeldlimiet GGD |                             | (bedragen x € 1.000,--)       |                                              |               |                                  |  |
|------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------------------------|---------------|----------------------------------|--|
| Kwartaal               | Gemiddelde vlottende schuld | Gemiddelde vlottende middelen | netto vlottend (+) of Overschot middelen (-) | Kasgeldlimiet | Ruimte (-) of overschrijding (+) |  |
| 1e kwartaal            | -                           | 13.400                        | -13.400                                      | 2.714         | -16.114                          |  |
| 2e kwartaal            | -                           | 8.631                         | -8.631                                       | 2.714         | -11.345                          |  |
| 3e kwartaal            | -                           | 18.844                        | -18.844                                      | 2.714         | -21.558                          |  |
| 4e kwartaal            | -                           | 10.313                        | -10.313                                      | 2.714         | -13.027                          |  |

## Renterisiconorm

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

Renterisiconorm en renterisico's van de vaste schuld per 1 januari van het betreffende jaar:

|                                        | 2024<br>(bedragen x €<br>1.000,-) |
|----------------------------------------|-----------------------------------|
| 1. Renteherziening/herfinanciering     | 0                                 |
| 2. Aflossing                           | 269                               |
| 3. Renterisico (1+2)                   | 269                               |
| 4. Renterisiconorm                     | 6.619                             |
| 5a. Ruimte onder renterisiconorm (4>3) | 6.350                             |
| 5b. Overschrijding risiconorm (3>4)    |                                   |
|                                        |                                   |
| 4a. Begrotingstotaal                   | 33.097                            |
| 4b. Percentage regeling                | 20%                               |
| 4. Renterisiconorm                     | 6.619                             |

## Liquiditeitsplanning en financieringsbehoefte

De liquiditeitspositie wordt maandelijks opgemaakt. Op basis hiervan wordt de samenstelling van de financiering bepaald. Met betrekking tot de lasten wordt de liquiditeitspositie bepaald door de uitgaven ten behoeve van 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. De overige investeringen worden gefinancierd uit eigen vermogen. Door het beperkte aantal en de omvang van de investeringen ontstaan slechts geringe schommelingen in de financieringsbehoefte. Met betrekking tot 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 er gedurende enkele maanden per jaar sprake van voorfinanciering.

## Rentevisie

Voor 2024 was niet voorzien dat er langlopende geldleningen zouden worden afgesloten of dat overtollige financieringsmiddelen gedurende een langere periode dan een jaar zouden worden uitgezet. Het ontwikkelen van een rentevisie met betrekking tot financiering was derhalve niet zinvol.

## 6.8 Openbaarheid

De MT's van GGD IJsselland en Veiligheidsregio IJsselland vormden in mei 2022 een gezamenlijk projectteam om na te gaan en te adviseren over wat er nodig is om tot een goede in- en uitvoering van de Wet open overheid (Woo) te komen, op korte en langere termijn. Het projectteam is in juni 2022 van start gegaan.

In mei 2024 heeft het projectteam aan de beide MT's de laatste vervolg- en afrondende voorstellen gedaan en is een totaaloverzicht van bereikte resultaten gepresenteerd. Het projectteam is opgeheven. Nog te verrichten werkzaamheden zijn door het projectteam overgedragen aan reguliere teams/functionarissen van GGD en Veiligheidsregio.

Hoofdpunten van de werkzaamheden en resultaten in 2024 zijn:

- Voorstel projectteam over gebruik van de verwijsindex (Woo-index);
- Voorstel projectteam over gebruik en selectie van werk gerelateerde digitale berichten;
- Voorstel projectteam over bewaring van digitale berichten;
- Voorstel projectteam over verdere verbetering van de informatiehuishouding;
- Er zijn afspraken gemaakt over het bewaken van de voortgang van de uitvoering van de Woo en over Woo-onderwerpen die ook in de toekomst door GGD en Veiligheidsregio samen worden opgepakt;
- De mogelijkheid om gebruik te maken van de Woo-index is voor de GGD geregeld;
- De actieve openbaarmaking van de twee informatiecategorieën (organisatie en werkwijze; bereikbaarheidsgegevens) via de Woo-index is voor de GGD geregeld.

Door GGD IJsselland zijn in 2024 twee Woo-verzoeken afgehandeld.

# DEEL B: Jaarrekening 2024

## 6.9 Balans

(voor bestemming van het gerealiseerd resultaat)

(bedragen. \* 1.000,=)

| Omschrijving der activa                                                                                             | Ultimo<br>2024 |        | Ultimo<br>2023 |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| <u>Vaste activa</u>                                                                                                 |                |        |                |        |
| <i>Materiële vaste activa</i>                                                                                       |                | 7.303  |                | 7.563  |
| - Investerings met een economisch nut                                                                               | 7.303          |        | 7.563          |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
| Totaal vaste activa                                                                                                 |                | 7.303  |                | 7.563  |
| <u>Vlottende activa</u>                                                                                             |                |        |                |        |
| <i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>                                              |                | 7.046  |                | 5.007  |
| - Uitzettingen in Rijksschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar                                 | 4.951          |        | 3.240          |        |
| - Vorderingen op openbare lichamen                                                                                  | 1.925          |        | 1.613          |        |
| - Overige vorderingen                                                                                               | 170            |        | 154            |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
| <i>Liquide middelen</i>                                                                                             |                | 1.014  |                | 1.016  |
| - Kassaldi                                                                                                          | 5              |        | 2              |        |
| - Banksaldi                                                                                                         | 1.009          |        | 1.014          |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
| <i>Overlopende activa</i>                                                                                           |                | 1.166  |                | 2.037  |
| - Vooruitbetaalde bedragen                                                                                          | 425            |        | 683            |        |
| - Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel | 741            |        | 1.354          |        |
| - Overige nog te ontvangen bedragen                                                                                 | 0              |        | 0              |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
| Totaal vlottende activa                                                                                             |                | 9.226  |                | 8.060  |
|                                                                                                                     |                |        |                |        |
| Totaal generaal                                                                                                     |                | 16.529 |                | 15.623 |

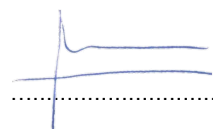
# BALANS PER 31 DECEMBER 2024

(voor bestemming van het gerealiseerd resultaat)

(bedragen. \* 1.000,-)

| Omschrijving der passiva                                                                                     | Ultimo<br>2024 |        | Ultimo<br>2023 |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| <u>Vaste passiva</u>                                                                                         |                |        |                |        |
| <i>Eigen vermogen</i>                                                                                        |                | 4.110  |                | 3.191  |
| - Algemene reserve                                                                                           | 1.232          |        | 671            |        |
| - Bestemmingsreserves                                                                                        | 1.903          |        | 1.373          |        |
| - Gerealiseerd resultaat                                                                                     | 975            |        | 1146           |        |
| <i>Vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer</i>                                  |                | 4.020  |                | 4.290  |
| - Onderhandse leningen van:                                                                                  |                |        |                |        |
| - binnenlandse banken en overige financiële instellingen                                                     | 4.020          |        | 4.290          |        |
| <i>Vreemd vermogen</i>                                                                                       |                |        |                |        |
| - Voorziening Spaarverlof                                                                                    |                | 319    |                | 166    |
| - Voorziening Loonkosten                                                                                     |                | 95     |                | 95     |
| Totaal vaste passiva                                                                                         |                | 8.544  |                | 7.742  |
| <u>Vlottende passiva</u>                                                                                     |                |        |                |        |
| <i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>                           |                | 1.456  |                | 1.828  |
| - Overige schulden                                                                                           | 1.456          |        | 1.828          |        |
| - Kasgeldlening                                                                                              | 0              |        | 0              |        |
| <i>Overlopende passiva</i>                                                                                   |                | 6.529  |                | 6.053  |
| - Vooruitontvangen bedragen                                                                                  | 993            |        | 0              |        |
| - Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel | 347            |        | 729            |        |
| - Aan Europese en Nederlandse overheidslichamen terug te betalen                                             | 2.601          |        | 2.196          |        |
| - Nog te betalen bedragen                                                                                    | 2.588          |        | 3.128          |        |
| Totaal vlottende passiva                                                                                     |                | 7.985  |                | 7.881  |
| Totaal generaal                                                                                              |                | 16.529 |                | 15.623 |

Ingediend bij het Dagelijks Bestuur van  
GGD IJsselland d.d.23-04-2025



....., voorzitter

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van  
GGD IJsselland d.d. 10-07-2025

....., voorzitter

....., secretaris

## 6.10 Toelichting op de balans

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepalingen

#### Inleiding

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële verordening GGD IJsselland 2024 ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het algemeen bestuur op 19 december 2024 de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgelegd. In de toelichting is + = nadelig bedrag en - = voordelig bedrag.

#### 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 waarde. Alle in deze jaarrekening verantwoorde bedragen zijn vermeld in euro's.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt.

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.

De waarderingsgrondslagen per balansonderdeel worden in het vervolg van deze jaarrekening toegelicht

#### Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- de rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- de financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
  - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 19 december 2024 door het algemeen bestuur is vastgesteld;
  - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderscheidingen van baten,

onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan de raad zijn gemeld.

- Ten aanzien van het M&O criterium is de nota M&O beleid van onze organisatie leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat een verantwoordingsgrens van 3% (zijnde € 1.118.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen. Relevante fouten en onduidelijkheden worden in de paragraaf bedrijfsvoering opgenomen.

## **Balans**

### Materiële vaste activa met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de historische verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Slijtende investeringen worden het jaar na ingebruikneming lineair afgeschreven volgens een stelsel afgestemd op de verwachte toekomstige gebruiksduur. Voor de gehanteerde afschrijvingstermijnen wordt verwezen naar de 'financiële verordening'. De afschrijving van de bedrijfsgebouwen/opstallen geschiedt volgens de lineaire methode. Duurzame waardeverminderingen van vaste activa worden onafhankelijk van het resultaat van het boekjaar in aanmerking genomen.

### Vorderingen en overlopende activa

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

### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Voorraad

De voorraad wordt gewaardeerd tegen de historische verkrijgingsprijs.

### Vorderingen en overlopende activa

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

### Liquide middelen

Deze activa worden tegen de nominale waarde opgenomen.

### Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het saldo van de rekening van baten en lasten.

### Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting. Voorzieningen worden gevormd voor verplichtingen die oorzakelijk samenhangen met de periode voorafgaande aan de balansdatum, waarvan de omvang en/of het tijdstip op balansdatum onzeker zijn, doch redelijkerwijs en betrouwbaar zijn te schatten. Voor de afwikkeling van de verplichting is een uitstroom van middelen noodzakelijk.

### Vaste schulden

Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossing. De vaste schulden hebben een rentetypische looptijd van één jaar of langer.

### Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

## **Toelichting op de balans**

### **Vaste activa**

#### *Materiële vaste activa*

De investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| <u>Boekwaarde ultimo</u>            | Bedragen * € 1.000  |                     |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                     | <u>31-12-2024</u>   | <u>31-12-2023</u>   |
| Gronden en terreinen                | 800                 | 800                 |
| Bedrijfsgebouwen                    | 6.257               | 6.490               |
| Vervoermiddelen                     | -                   | 7                   |
| Machines, apparaten en installaties | 84                  | 117                 |
| Overige materiële vaste activa      | 65                  | 148                 |
| Activa in uitvoering                | 97                  |                     |
|                                     | <u><b>7.303</b></u> | <u><b>7.563</b></u> |

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

|                                     | Boekwaarde<br>01-01-2024 | Investe-<br>ringen | Desinves-<br>teringen | Afschrij-<br>vingen | Bijdragen<br>van derden | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|-------------------------|--------------------------|
|                                     |                          |                    |                       |                     |                         | Bedragen * € 1.000       |
| Gronden en terreinen                | 800                      | -                  | -                     | -                   |                         | 800                      |
| Gebouwen                            | 6.490                    | 27                 | -                     | 259                 |                         | 6.257                    |
| Vervoermiddelen                     | 7                        | 97                 | -                     | 7                   |                         | 97                       |
| Machines, apparaten en installaties | 117                      | -                  | -                     | 33                  |                         | 84                       |
| Overige materiële vaste activa      | 148                      | -                  | -                     | 84                  |                         | 65                       |
|                                     | <b>7.563</b>             | <b>124</b>         | <b>-</b>              | <b>383</b>          | <b>-</b>                | <b>7.303</b>             |

De investeringen staan in het volgende overzicht vermeld. Per investering staat het ter beschikking gestelde krediet aangegeven en het in 2024 daadwerkelijk bestede bedrag.

|                 | Beschikbaar        | Werkelijk          | Cumulatief          |
|-----------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|                 | gesteld<br>krediet | besteed<br>in 2024 | besteed<br>t/m 2024 |
| Vervoermiddelen | -                  | 96.806             | 96.806              |
|                 | -                  | <b>96.806</b>      | <b>96.806</b>       |

## Vlottende activa

### *Uitzettingen korter dan één jaar*

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

|                                                                                      | Boekwaarde per 31-12-2024 | Voorziening voor<br>oninbaarheid | Balanswaarde<br>per 31-12-2024 | bedragen * € 1.000<br>Balanswaarde per<br>31-12-2023 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|----------------------------------|--------------------------------|------------------------------------------------------|
| Uitzettingen in Rijksschatkist met een<br>rentetypische looptijd korter dan één jaar | 4.951                     |                                  | 4.951                          | 3.240                                                |
| Vorderingen op openbare lichamen                                                     | 2.555                     |                                  | 2.555                          | 1.613                                                |
| Overige vorderingen                                                                  | 170                       |                                  | 170                            | 154                                                  |
| <b>Totaal</b>                                                                        | <b>7.676</b>              | -                                | <b>7.676</b>                   | <b>5.007</b>                                         |

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

Het drempelbedrag voor het begrotingsjaar waarover verantwoording wordt afgelegd is € 500.000.

Er zijn geen bedragen aan middelen, bedoeld in artikel 2, vierde lid, van de Wet financiering decentrale overheden dat in het kader van het drempelbedrag door de GGD IJsselland buiten 's Rijksschatkist is aangehouden. De hoogte van de uitzettingen in Rijksschatkist fluctueert door de jaren heen.

### *Vorderingen op openbare lichamen*

Het saldo op vorderingen op openbare lichamen is in 2024 gestegen met € 942.000.

### *Overige vorderingen*

Het saldo op overige vorderingen is in 2024 toegenomen met € 16.000.

## Liquide middelen

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

|           | 31-12-2024   | bedragen * € 1.000<br>31-12-2023 |
|-----------|--------------|----------------------------------|
| Kassaldi  | 5            | 2                                |
| Banksaldi | 1.009        | 1.014                            |
|           | <b>1.014</b> | <b>1.015</b>                     |

GGD IJsselland heeft bij de BNG een kredietfaciliteit van € 200.000.

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                         |            |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| Verslagjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |            |            |            |            |
| (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Drempelbedrag                                                                                           | 1000       |            |            |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                         | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 1.000      | 1.000      | 1.000      | 995        |
| (3a) = (1) > (2)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Ruimte onder het drempelbedrag                                                                          | -          | -          | -          | 5          |
| (3b) = (2) > (1)                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Overschrijding van het drempelbedrag                                                                    | 0          | 0          | 0          | -          |
| (1) Berekening drempelbedrag                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                         |            |            |            |            |
| Verslagjaar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                         |            |            |            |            |
| (4a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Begrotingstotaal verslagjaar                                                                            | 33.097     |            |            |            |
| (4b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen                            | 33.097     |            |            |            |
| (4c)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat                                    | -          |            |            |            |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag                                                                                           | 1.000      |            |            |            |
| (2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                         |            |            |            |            |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                         | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| (5a)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil) | 91.018     | 91.026     | 92.008     | 91.536     |
| (5b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Dagen in het kwartaal                                                                                   | 91         | 91         | 92         | 92         |
| (2) - (5a) / (5b)                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen                               | 1.000      | 1.000      | 1.000      | 995        |

## Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Het drempelbedrag is bedoeld om het dagelijkse kasbeheer te vereenvoudigen: niet elke laatste euro hoeft in de schatkist te worden aangehouden. In principe hoeven dus alleen de liquide middelen die boven het drempelbedrag uitgaan in de schatkist te worden aangehouden. In 2024 hebben er geen overschrijdingen plaatsgevonden van het drempelbedrag.

## Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

|                                                                                                                   | bedragen * € 1.000 |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------|
|                                                                                                                   | 31-12-2024         | 31-12-2023   |
| Vooruitbetaalde bedragen                                                                                          | 425                | 683          |
| Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel | 741                | 1.354        |
| Overige nog te ontvangen bedragen                                                                                 | 0                  | 0            |
|                                                                                                                   | <b>1.166</b>       | <b>2.037</b> |

#### *Vooruitbetaalde bedragen*

Het saldo op vooruitbetaalde bedragen is in 2024 afgenomen met € 258.000.

#### *Nog te ontvangen voorschotbedragen openbare lichamen*

Het saldo op nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel is in 2024 afgenomen met € 613.000.

#### **Nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel:**

|                            | 2024           | 2023             |
|----------------------------|----------------|------------------|
| Projecten GGD              | 124.387        | 203.656          |
| RIVM/VWS en GGD Ghor       | 0              | 415.284          |
| Overige nog te ontvangen   | 616.932        | 734.960          |
| Nog te factureren bedragen | 0              | 0                |
|                            | <b>741.319</b> | <b>1.353.900</b> |

| Omschrijving                                                      | Projecten GGD  | Overige nog te ontvangen | Saldo 31-12-24 |
|-------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| AANPAK SCHADELIJKE PRAKTIJKEN                                     | 1.758          |                          | 1.758          |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM KAMPEN                                    |                | 1.422                    | 1.422          |
| ADMINISTRATIE EN ALGMEEN BEHEER                                   |                | 82.000                   | 82.000         |
| COALITIE GEZOND LEVEN SALLAND UNITED                              | 8.481          |                          | 8.481          |
| FORENSISCHE GENEESKUNDE                                           |                | 240.475                  | 240.475        |
| INTEGRAAL WERKEN AAN EEN GOEDE LEEFOMGEVING IN KWETSBARE WIJKEN   | 3.274          |                          | 3.274          |
| JGZ FACILITAIR SCHOONMAAK/HUISVESTING                             |                | 3.643                    | 3.643          |
| MAKELAAR JONG LEREN ETEN                                          | 11.208         |                          | 11.208         |
| MILIEU EN GEZONDHEID                                              |                | 171.862                  | 171.862        |
| OPLEIDING MANP                                                    |                | 31.424                   | 31.424         |
| PGA(S)                                                            |                | 38.112                   | 38.112         |
| VERSTERKEN VERBINDING KBL& REG.KENNISWPL.JEUGD SAMEN NORMALISEREN | 218            |                          | 218            |
| VERSTERKING GGD-EN R&S                                            | 5.923          |                          | 5.923          |
| VIA                                                               |                | 14.061                   | 14.061         |
| VIP                                                               |                | 33.933                   | 33.933         |
| VOORZORG JGZ                                                      | 7.290          |                          | 7.290          |
| WIJKAANPAK ROOKVRIJ LEVEN VOOR IEDEREEN DEVENTER                  | 48.455         |                          | 48.455         |
| WIJKAANPAK ROOKVRIJ LEVEN VOOR IEDEREEN ZWOLLE                    | 37.780         |                          | 37.780         |
| <b>Saldo 31-12-24</b>                                             | <b>124.387</b> | <b>616.932</b>           | <b>741.319</b> |

## Vaste passiva

### Eigen Vermogen

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

|                        | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|------------------------|------------|------------|
| Algemene reserve       | 1.232.164  | 780.807    |
| Bestemmingsreserves    | 1.902.820  | 1.263.192  |
|                        | 3.134.985  | 2.044.000  |
| Gerealiseerd resultaat | 974.782    | 1.146.357  |
| Totaal                 | 4.109.767  | 3.190.357  |

Het verloop van het Eigen Vermogen is als volgt:

|                                                             |           |
|-------------------------------------------------------------|-----------|
| Saldo per 1 januari 2024                                    | 2.044.000 |
| Bij: storting nadelig saldo 2023 (cf. AB-besluit 20-7-2024) | 1.146.357 |
|                                                             | 3.190.357 |
| Bij: Overige stortingen                                     | 302.289   |
| Saldo per 31 december 2024 voor onttrekking reserves        | 3.492.646 |
| Af: voorgestelde onttrekkingen aan reserves                 | 357.661   |
| Saldo per 31 december 2024 na voorgestelde onttrekkingen    | 3.134.985 |

Het verloop in 2024 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

| Reserves                              | Boekwaarde<br>01-01-2024 | Toevoeging/<br>onttrekking via<br>resultaat<br>bestemming | Vermeerderingen<br>ten laste van de<br>exploitatie | Vermindering ten<br>gunste van de<br>exploitatie | Resultaat<br>boekjaar | Boekwaarde<br>31-12-2024 |
|---------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
| Algemene reserve                      | 780.807                  | 451.357                                                   |                                                    |                                                  |                       | 1.232.164                |
| Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers | 148.192                  |                                                           |                                                    |                                                  |                       | 148.192                  |
| Risicoreserve                         | 493.822                  |                                                           | 248.034                                            |                                                  |                       | 741.856                  |
| Reserve SOA sense                     | 346.873                  |                                                           |                                                    | 20.899                                           |                       | 325.974                  |
| Reserve CT (MS365)                    | 0                        | 695.000                                                   |                                                    | 336.762                                          |                       | 358.238                  |
| Reserve groot onderhoud gebouw        | 274.306                  |                                                           | 54.255                                             |                                                  |                       | 328.561                  |
| Gerealiseerd resultaat                | 1.146.357                | -1.146.357                                                |                                                    |                                                  | 974.782               | 974.782                  |
| Totaal                                | 3.190.357                | 0                                                         | 302.289                                            | 357.661                                          | 974.782               | 4.109.767                |

## Toelichting reserves

### Algemene reserve

bedragen \* € 1.000

| Algemene reserve               |       |
|--------------------------------|-------|
| Saldo per 1 januari 2024       | 781   |
| Bij: Toevoeging resultaat 2023 | 451   |
|                                |       |
|                                |       |
| Saldo per 31 december 2024     | 1.232 |

### Bestemmingsreserves

#### Publieke gezondheidszorg Asielzoekers

| Publieke gezondheidszorg Asielzoekers |     |
|---------------------------------------|-----|
| Saldo per 1 januari 2024              | 148 |
| Bij: Toevoeging                       | 0   |
| Af: Onttrekking                       | 0   |
| Saldo per 31 december 2024            | 148 |

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

### Risicoreserve

bedragen \* € 1.000

| Risicoreserve                            |     |
|------------------------------------------|-----|
| Saldo per 1 januari 2024                 | 494 |
| Bij: Toevoeging                          | 248 |
| Af: Onttrekking                          | 0   |
| Af: Onttrekking vanwege ziektevervanging | 0   |
| Saldo per 31 december 2024               | 742 |

Deze reserve dient voor het afdekken van risico's op additionele activiteiten. Deze reserve wordt gevoed middels een opslag in het tarief. De projecten die door GGD IJsselland in de loop van het jaar worden uitgevoerd worden gefinancierd op basis van vastgestelde tarieven die aan de subsidiërende organisaties in rekening worden gebracht. Voor de risico's die samenhangen met uitvoering van projecten is in het tarief een opslag opgenomen. Deze opslag wordt gereserveerd voor toekomstige (onzekere) verplichtingen. De omvang van de reservering wordt bepaald op basis van het totale volume van de projecten. De storting in de reserve is conform de geldende tariefafspraken. De storting is structureel (gekoppeld aan aanvullende diensten). De hoogte van de storting is variabel (afhankelijk van het aantal uren dat wordt ingezet voor aanvullende diensten).

### Reserve SOA sense

bedragen \* € 1.000

| Reserve SOA Sense          |     |
|----------------------------|-----|
| Saldo per 1 januari 2024   | 347 |
| Bij: Toevoeging            | 0   |
| Af: Ontrekking             | 21  |
| Saldo per 31 december 2024 | 326 |

In lijn met artikel 23 van de Subsidieregeling Publieke Gezondheid mogen op regio niveau niet bestede gelden tot ten hoogste 10% van het subsidiebedrag worden gereserveerd en behouden. Eventuele toekomstige risico's met betrekking tot deze taak kunnen hieruit worden gedekt.

### Reserve ICT (MS365)

bedragen \* € 1.000

| Reserve ICT (MS365)        |     |
|----------------------------|-----|
| Saldo per 1 januari 2024   | 0   |
| Bij: Toevoeging            | 695 |
| Af: Ontrekking             | 337 |
| Saldo per 31 december 2024 | 358 |

Bij het vaststellen van de jaarrekening 2023 is deze reserve opgenomen voor de implementatie van MS365. Het project zal in 2025 afgerond worden. In 2024 is er in totaal € 337.000 uitgeven op dit project. Het restant zal in 2025 worden uitgeven.

### Reserve groot onderhoud gebouw

bedragen \* € 1.000

| Reserve groot onderhoud gebouw |     |
|--------------------------------|-----|
| Saldo per 1 januari 2024       | 274 |
| Bij: Toevoeging                | 54  |
| Af: Ontrekking                 | 0   |
| Saldo per 31 december 2024     | 329 |

Sinds 2017 wordt jaarlijks een storting gedaan in de gevormde reserve groot onderhoud gebouw. Deze storting is gebaseerd op de exploitatiebegroting van het kantoorgebouw na renovatie. De storting is structureel. De onttrekking betreft werkelijke, voornamelijk geplande, uitgave groot onderhoud.

### Resultaat

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

|                                                                                               |  | bedragen * € 1.000 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------|
| Totaal saldo van baten en lasten                                                              |  | -1.030             |
| Bij: voorgestelde aanwending reserves (zie de toelichting op de rekening van baten en lasten) |  | 358                |
| Af: toevoeging reserves (zie de toelichting op de rekening van baten en lasten)               |  | -302               |
| Gerealiseerd resultaat                                                                        |  | <u>-975</u>        |

Over de bestemming van het resultaat zal aan het algemeen bestuur een voorstel worden voorgelegd.

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

Dit betreft een onderhandse lening bij de BNG.

| Naam<br>geldgever | Oorspronkelijk<br>bedrag geldlening | Jaar van de<br>laatste aflossing | Rente % | Restantbedrag<br>begin dienstjaar | Rente<br>2024  | Aflossing<br>2024 | Restantbedrag<br>einde dienstjaar | T.b.v.      |
|-------------------|-------------------------------------|----------------------------------|---------|-----------------------------------|----------------|-------------------|-----------------------------------|-------------|
| BNG               | 5.947.072                           | 2036                             | 3,32    | 4.289.684                         | 142.418        | 269.239           | 4.020.445                         | Huisvesting |
| <b>TOTAAL</b>     |                                     |                                  |         | <b>4.289.684</b>                  | <b>142.418</b> | <b>269.239</b>    | <b>4.020.445</b>                  |             |
|                   |                                     |                                  |         |                                   |                |                   |                                   |             |

Werkelijke rentelast 2024:

136.086

De totale rentelast voor het jaar 2024 met betrekking tot de vaste schulden bedraagt € 136.086.

### Vlottende passiva

#### Vlottende schulden korter dan één jaar

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

|                  | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u>         |
|------------------|-------------------|---------------------------|
|                  |                   | <i>bedragen * € 1.000</i> |
| Overige schulden | 1.456             | 1.828                     |
|                  | <b>1.456</b>      | <b>1.828</b>              |

#### Overige schulden

Het saldo op overige schulden is in 2024 toegenomen met € 372.000.

#### Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

|                                                                                                               | <u>31-12-2024</u> | <u>31-12-2023</u>         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------|
|                                                                                                               |                   | <i>bedragen * € 1.000</i> |
| Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen<br>voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel | 993               | 729                       |
| Nog te betalen bedragen projecten                                                                             | 347               | 0                         |
| Aan Europese en Nederlandse overheidslichamen terug te<br>betalen bedragen met een specifiek bestedingsdoel   | 2.601             | 2.196                     |
| Nog te betalen bedragen                                                                                       | 2.588             | 3.129                     |
|                                                                                                               | <b>6.529</b>      | <b>6.054</b>              |

Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel

| Omschrijving                                                           | Opening - 2024 | Mutatie        | Doorschuiven projectgelden naar volgend boekjaar |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------------------------------------------|
| RAALTE GEZOND                                                          | 1.479          | 5.325          | 6.804                                            |
| GEZONDE SCHOOL                                                         | 2.499          | 15.042         | 17.541                                           |
| GEZOND IN DEVENTER                                                     | 8.524          | 48.009         | 56.534                                           |
| GEZONDE SCHOOL AANPAK DEVENTER                                         | 9.298          | 19.352         | 28.650                                           |
| VOORZORG JGZ                                                           | 15.985         | -15.985        | -                                                |
| ONDERSTEUNINGSTRAJECT ROOKVRIJE OMGEVING                               | 1.963          | 3.082          | 5.045                                            |
| POSITIEVE GEZONDHEID STAPHORST                                         | 9.457          | -9.457         | -                                                |
| CORONA GEZONDHEIDSMONITOR JEUGD 2021                                   | -              | 17.269         | 17.269                                           |
| VERSTERKING GGD-EN R&S                                                 | 9.925          | -9.925         | -                                                |
| KANSENCOACH TEAM HARDENBERG                                            | -              | 12.990         | 12.990                                           |
| REGIONALE BEWEGING POSITIEF GEZOND IJSSELLAND                          | 53.443         | -53.443        | -                                                |
| OPVANG VLUCHTELINGEN UIT OEKRAÏNE                                      | 110.051        | -29.177        | 80.874                                           |
| NU NIET ZWANGER REGIO IJSSELLAND                                       | 97.043         | -70.207        | 26.836                                           |
| BOEREN AAN ZET                                                         | 64.021         | -64.021        | -                                                |
| STORM                                                                  | 5.044          | -5.044         | -                                                |
| OPGROEIEN IN EEN KANSRIJKE OMGEVING HARDENBERG                         | 9.989          | -9.989         | -                                                |
| VIP                                                                    | 258.041        | 121.790        | 379.831                                          |
| AANPAK SCHADELIJKE PRAKTIJKEN                                          | 17.580         | -17.580        | -                                                |
| GEM. STAPHORST PVA SUICIDE PREVENTIE                                   | 2.720          | -2.720         | -                                                |
| VERSTERKING KENNIS EN ADVIESFUNCTIE GGD (SPUK14)                       | 24.322         | -2.901         | 21.421                                           |
| REGIONALE KENNISWERKPLAATS ONBEGREPEN GEDRAG                           | -              | 94.815         | 94.815                                           |
| ODU-KETENAANPAK OVERGEWICHT 1E FASE OLST-WIJHE EN RAALTE               | 755            | -755           | -                                                |
| GEZOND OPGROEIEN OLST-WIJHE                                            | 17.624         | -13.944        | 3.680                                            |
| WELBEVINDEN SCHOOL GEMEENTE HARDENBERG                                 | 9.187          | 3.884          | 13.071                                           |
| COALITIE GEZOND LEVEN EN PREVENTIE - SAMEN GEZOND IJSSEL-VECHT (SGIJV) | -              | 3.665          | 3.665                                            |
| RKWP DEELPROJECT 1: SAMENWERKEN IN DIEZE                               | -              | 95.793         | 95.793                                           |
| RKWP DEELPROJECT 2: GENEREUZE KLEINE KERNEN HARDENBERG                 | -              | 101.054        | 101.054                                          |
| KIND NAAR GEZOND GEWICHT OLST-WIJHE                                    | -              | 2.013          | 2.013                                            |
| KIND NAAR GEZOND GEWICHT RAALTE                                        | -              | 815            | 815                                              |
| COÖRDINATOR NETWERK SUICIDEPREVENTIE KAMPEN                            | -              | 23.989         | 23.989                                           |
| <b>Totaal</b>                                                          | <b>728.950</b> | <b>263.736</b> | <b>992.686</b>                                   |

*Het saldo Van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel is in 2024 toegenomen met € 264.000 ten opzichte van het saldo van 2023*

Nog te betalen bedragen projecten

| Omschrijving                                  | Opening - 2024 | Nog terug te betalen projectgelden | Saldo 31-12-2024 |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------------------------|------------------|
| SEKSUELE WEERBAARHEID EN LOVERBOYS            | -              | 7.765                              | 7.765            |
| ZWOLLE GEZONDE STAD                           | -              | 24.250                             | 24.250           |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM DALFSEN               | -              | 33.260                             | 33.260           |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM OLST WIJHE            | -              | 7.008                              | 7.008            |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM RAALTE                | -              | 23.347                             | 23.347           |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM ZWOLLE                | -              | 19.125                             | 19.125           |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM DEVENTER              | -              | 42.345                             | 42.345           |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM HARDENBERG            | -              | 21.054                             | 21.054           |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM STAPHORST             | -              | 2.182                              | 2.182            |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM KAMPEN                | -              | 22.526                             | 22.526           |
| POSITIEVE GEZONDHEID STAPHORST                | -              | 3.444                              | 3.444            |
| REGIONALE BEWEGING POSITIEF GEZOND IJSSELLAND | -              | 3.642                              | 3.642            |
| NU NIET ZWANGER REGIO IJSSELLAND              | -              | 66.292                             | 66.292           |
| BOEREN AAN ZET                                | -              | 17.094                             | 17.094           |
| VIP                                           | -              | 53.931                             | 53.931           |
| <b>Totaal</b>                                 | <b>-</b>       | <b>347.266</b>                     | <b>347.266</b>   |

### *Nog te betalen projecten*

Het saldo op vooruit ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel is in 2024 afgenomen met € 347.000.

Aan Europese en Nederlandse overheidslichamen terug te betalen bedragen met een specifiek bestedingsdoel

|                       | <b>31-12-2024</b> | <i>bedragen * € 1.000</i><br><b>31-12-2023</b> |
|-----------------------|-------------------|------------------------------------------------|
| COVID                 | 2.420             | 2.196                                          |
| SEKSUELE WEERBAARHEID | 15                |                                                |
| VIP                   | 2                 |                                                |
| JEUGDGEZONDHEIDSZORG  | 164               |                                                |
|                       | <b>2.601</b>      | <b>2.196</b>                                   |

### *Terug te betalen voorschotbedragen openbare lichamen*

Het saldo terug te betalen aan Europese en Nederlandse overheidslichamen met een specifiek bestedingsdoel is in 2024 toegenomen met € 405.000.

| <b>Nog te betalen bedragen</b>                               | <b>31-12-2024</b> | <b>31-12-2023</b> |
|--------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Rente vast geldlening                                        | 94.548            | 100.881           |
| BTW                                                          | 174.546           | 87.323            |
| Accountantskosten                                            | 44.800            | 33.275            |
| Nog te betalen kosten huisvesting                            | 3.482             | 0                 |
| Loonkosten (afdracht loonheffing en pensioenpremie december) | 1.823.792         | 1.729.004         |
| Inhuur derden                                                | 3.982             | 0                 |
| Zorgbonus                                                    | 0                 | 275.873           |
| Overige nog te betalen bedragen                              | 443.382           | 901.965           |
|                                                              | <b>2.588.532</b>  | <b>3.128.321</b>  |

### *Overige nog te betalen bedragen*

Het saldo nog te betalen bedragen is in 2024 afgenomen met € 541.000, hieronder is een specificatie opgenomen.

## **Financiële positie van de GGD IJsselland**

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

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

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. Deze personele lasten worden verantwoord in het jaar waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan verlofaanspraken.

- Verlofsaldi: 19.099 uren. Dit totale saldo is 10,2 fte (op basis van 1.872 bruto uren per fte) en heeft een waarde van ongeveer € 644.000. Het betreft een aan kortlopende arbeidskosten gerelateerde verplichting met een jaarlijks vergelijkbaar volume, die op basis van het BBV niet op de balans mag worden opgenomen.
- Meerjarige financiële raamcontracten.  
Ultimo 2024 kent de GGD diverse meerjarige financiële raamcontracten die niet in de balans zijn opgenomen. Dit betreft inleen overeenkomsten personeel met Driessen en Tempo-Team. Daarnaast betreffen het huurcontracten voor met name consultatiebureau-locaties.

#### **Niet in de balans opgenomen financiële recht(en)**

Voor de hoofdlocatie van GGD IJsselland geldt een niet verhandelbaar parkeerrecht voor de nabijgelegen parkeerplaats voor een resterende periode van 2 jaar en 8 maanden. Dit recht vertegenwoordigt een waarde van circa € 135.000.

#### **Gebeurtenissen na balansdatum**

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie omtrent de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. We monitoren onze risico's voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen.

## 7. Overzicht van baten en lasten

### 7.1 Staat van baten en lasten GGD IJsselland

(bedragen x € 1.000,-)

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

| Omschrijving                             | Primitieve begroting 2024 | Begroting na wijzigingen 2024 | Realisatie 2024 | Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen |
|------------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-----------------|-----------------------------------------------------|
| <b>Lasten</b>                            |                           |                               |                 |                                                     |
| Programma Gezondheid                     | -25.712                   | -30.815                       | -31.223         | 408                                                 |
| Programma Service en Samenwerking        | -212                      | -251                          | -264            | 12                                                  |
| Programma Overhead                       | -7.172                    | -6.732                        | -5.824          | -908                                                |
| <b>Totaal lasten</b>                     | <b>-33.097</b>            | <b>-37.798</b>                | <b>-37.311</b>  | <b>-488</b>                                         |
| <b>Baten</b>                             |                           |                               |                 |                                                     |
| Programma Gezondheid                     | 25.712                    | 30.959                        | 31.175          | -216                                                |
| Programma Service en Samenwerking        | 212                       | 212                           | 212             | 0                                                   |
| Programma Overhead                       | 7.172                     | 7.182                         | 6.955           | 228                                                 |
| <b>Totaal baten</b>                      | <b>33.097</b>             | <b>38.354</b>                 | <b>38.342</b>   | <b>12</b>                                           |
| <b>Saldo programma's</b>                 |                           |                               |                 |                                                     |
| Programma Gezondheid                     | 0                         | 144                           | -48             | 192                                                 |
| Programma Service en Samenwerking        | 0                         | -39                           | -51             | 12                                                  |
| Programma Overhead                       | 0                         | 451                           | 1.130           | -680                                                |
| <b>Totaal Saldo programma's</b>          | <b>0</b>                  | <b>556</b>                    | <b>1.031</b>    | <b>-475</b>                                         |
| <b>Bij: onttrekkingen aan reserves</b>   |                           |                               |                 |                                                     |
| Programma Gezondheid                     | 0                         | 0                             | -21             | 21                                                  |
| Kostenplaatsen                           | -120                      | -54                           | -337            | 283                                                 |
| <b>Totaal onttrekkingen aan reserves</b> | <b>-120</b>               | <b>-54</b>                    | <b>-358</b>     | <b>304</b>                                          |
| <b>Af: stortingen in reserves</b>        |                           |                               |                 |                                                     |
| Programma Gezondheid                     | 0                         | 0                             | 0               | 0                                                   |
| Kostenplaatsen                           | 120                       | 54                            | 302             | -248                                                |
| <b>Totaal stortingen in reserves</b>     | <b>120</b>                | <b>54</b>                     | <b>302</b>      | <b>-248</b>                                         |
| <b>Saldo reserve mutaties</b>            | <b>0</b>                  | <b>0</b>                      | <b>-56</b>      | <b>56</b>                                           |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>            | <b>0</b>                  | <b>556</b>                    | <b>975</b>      | <b>-419</b>                                         |

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

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

De beschikbare budgetten zijn gebaseerd op de oorspronkelijke begroting en wijzigingen door middel van vastgestelde begrotingswijziging in 2024.

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

| Omschrijving                                   | Vershil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten</b> | <b>-1.031</b>                                      |
| mutaties reserves                              |                                                    |
| bij: ontrekkingen aan reserves                 | 358                                                |
| af: stortingen in reserves                     | -302                                               |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                  | <b>-975</b>                                        |

De belangrijkste verschillen tussen de jaarrekening 2024 en de begroting 2024 (na wijzigingen) vóór mutaties in de reserves hebben zich voorgedaan op de volgende onderdelen:

| Programma                                      | Vershil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen |          |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------|
| <b>Gezondheid</b>                              | <b>192</b>                                         | <b>N</b> |
| <b>Samenwerking en Service</b>                 | <b>12</b>                                          | <b>N</b> |
| <b>Overhead en dekkingsmiddelen</b>            | <b>-680</b>                                        | <b>V</b> |
| <b>Reserves</b>                                | <b>56</b>                                          | <b>N</b> |
| <b>Totaal verschil na mutaties in reserves</b> | <b>-419</b>                                        | <b>V</b> |

## Toelichting belangrijkste afwijkingen t.o.v. gewijzigde begroting in de tweede BERAP

| Afwijking                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Bedrag (* € 1000) | N/V      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------|
| <b>Programma gezondheid</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                   |          |
| Niet alle aanvullende activiteiten hebben we kunnen uitvoeren waardoor een negatief resultaat ontstaat.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 192               | N        |
| <b>Reserves zijn</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                   |          |
| <b>Programma samenwerking en service</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>12</b>         | <b>N</b> |
| <b>Programma Overhead en dekkingsmiddelen</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                   |          |
| In 2024 hebben wij een grote incidentele inzet op regionale projecten en aanvullende activiteiten met gemeenten en derden gedaan. Denk alleen al aan de maatwerkafspraken JGZ en de inzet op IZA/GALA. We hanteren hiervoor tarieven inclusief risico opslag en toerekening overhead. Omdat wij echter een deel van deze incidentele inzet met vaste medewerkers doen ontstaat er een incidenteel voordeel, maar ook een structureel risico. Zoals we in de analyse van taken en financiële stromen al geconcludeerd hebben is het nodig om naar onze systematiek ten aanzien van projectfinanciering te kijken, de wijze waarop we tarieven hanteren en ook de manier waarop we begroten. Doel is om zo effectief en efficiënt mogelijk te werken en begroting - realisatie beter op elkaar te laten aansluiten. | -432              | V        |
| Budget onvoorziene uitgaven niet uitgegeven                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -156              | V        |
| Rente opbrengsten, in de begroting geen rekening mee gehouden.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | -92               | V        |
| <b>Reserves</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <b>56</b>         | <b>N</b> |
| <b>Totaal</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>-419</b>       | <b>V</b> |

### Incidentele baten en lasten

In 2024 hebben zich de volgende incidentele baten en lasten voorgedaan:

#### Programma Gezondheid:

- Ook in 2024 is weer COVID-19 middelen incidenteel ingezet bij GGD. Op dit moment gaat het om incidentele baten en lasten en is niet bekend in hoeverre de dienstverlening rondom COVID-19 een meer structureel karakter gaat krijgen in de toekomst.

#### Onvoorziene uitgaven

Het geraamde bedrag voor onvoorziene uitgaven is in 2024 niet ingezet.

Ons algemene standpunt en dat van onze belastingadviseur is dat GGD IJsselland niet belasting- en aangifteplichtig is voor de vennootschapsbelasting. Om de volgende redenering: voor het overgrote deel van de activiteiten/inkomsten is er geen sprake van deelname economisch verkeer en dus kan er geen sprake zijn van het drijven van een onderneming. Bij de activiteiten (bijvoorbeeld detachering personeel), waarmee GGD IJsselland wel deelneemt aan het economisch verkeer, wordt niet gestreefd naar winst en

worden geen structurele overschotten gerealiseerd. Vandaar dat het bedrag voor heffing van de vennootschapsbelasting nihil is.

### Publicatie bezoldiging topfunctionarissen

De WNT is van toepassing op GGD IJsselland. Het voor de GGD IJsselland toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 233.000 euro op basis van het model voor topfunctionarissen met dienstbetrekking.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018) in de periode van de hier verantwoorde dienstbetrekking.

### 1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling.

*Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling inclusief degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt.*

| I.A. Schulting                                           |                                         |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------|
| Functiegegevens                                          | Directeur<br>Publieke<br>Gezondheid GGD |
| Aanvang en einde functievervulling in 2024               | 01/1 – 31/12                            |
| Omvang dienstverband (in fte)                            | 1,0                                     |
| Dienstbetrekking?                                        | Ja                                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                       |                                         |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen            | 144.698                                 |
| Beloningen betaalbaar op termijn                         | 23.299                                  |
| Subtotaal                                                | 167.998                                 |
| <b>Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum</b>      | <b>233.000</b>                          |
| -/- Onverschuldigd betaald bedrag                        | N.v.t.                                  |
| Totale bezoldiging                                       | 167.998                                 |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | N.v.t.                                  |
| <b>Gegevens 2023</b>                                     |                                         |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023               | 01/1 – 31/12                            |
| Omvang dienstverband (in fte)                            | 1,0                                     |
| Dienstbetrekking?                                        | Ja                                      |
| <b>Bezoldiging</b>                                       |                                         |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen            | 137.543                                 |
| Beloningen betaalbaar op termijn                         | 22.478                                  |

|                                              |         |
|----------------------------------------------|---------|
| Subtotaal                                    |         |
| Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | 223.000 |
|                                              |         |
| Totale bezoldiging 2023                      | 160.021 |

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionaris met een dienstbetrekking heeft geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).

De bestuursleden (zowel algemeen bestuur als dagelijks bestuur) zijn onbezoldigd.

| Naam                     | Functie                                 |
|--------------------------|-----------------------------------------|
| <b>Algemeen Bestuur</b>  |                                         |
| M.W.J. van Willigen      | Voorzitter algemeen bestuur             |
| I.A. Schulting           | Secretaris algemeen bestuur             |
| J.C. Bos                 | Lid algemeen bestuur                    |
| T. Jongman-Smit          | Lid algemeen bestuur                    |
| J.P van der Sluis        | Lid algemeen bestuur                    |
| G.H. Toeter-Aalderink    | Lid algemeen bestuur                    |
| A. te Rietstap           | Lid algemeen bestuur                    |
| J. van der Poel          | Lid algemeen bestuur                    |
| R. de Geest              | Lid algemeen bestuur                    |
| J. Uitslag               | Lid algemeen bestuur                    |
| A. van den Nieuwboer     | Lid algemeen bestuur                    |
| J. Compagner             | Lid algemeen bestuur                    |
| <b>Dagelijks Bestuur</b> |                                         |
| M.W.J. van Willigen      | Voorzitter dagelijks bestuur            |
| G.H. Toeter-Aalderink    | Eerste vicevoorzitter dagelijks bestuur |
| A. te Rietstap           | Tweede vicevoorzitter dagelijks bestuur |
| I.A. Schulting           | Secretaris dagelijks bestuur            |

## 7.3 Financiële toelichting per programma

In het jaarverslag 2024 zijn de kosten van de programma's Service en Samenwerking en Gezondheid weergegeven en toegelicht in respectievelijk paragraaf 3.2 en paragraaf 3.3. Deze toelichtingen maken onlosmakelijk onderdeel uit van deze jaarrekening. Korteheidshalve wordt naar deze toelichtingen verwezen.

## Overhead en overige lasten en baten

| (bedragen x € 1.000,-)                                         |                         |                               | + = Nadeel (N), - = Voordeel (V) |                                                     |          |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
| Omschrijving                                                   | Primaire begroting 2024 | Begroting na wijzigingen 2024 | Realisatie 2024                  | Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen | N/V      |
| Overige algemene dekkingsmiddelen                              |                         |                               |                                  |                                                     |          |
| Overhead                                                       | -7.016                  | -6.732                        | -5.576                           | 1.156                                               | V        |
| Onvoorziene uitgaven                                           | -156                    | 0                             | 0                                | 0                                                   | -        |
| Overige kosten/inkomsten                                       | 7.172                   | 7.182                         | 6.955                            | -227                                                | N        |
| Saldo programma's                                              | 0                       | 105                           | -348                             | -453                                                | N        |
| Projecten (incidenteel)                                        | 0                       | 0                             | 0                                | 0                                                   | -        |
| <b>Saldo van baten en lasten</b>                               | <b>0</b>                | <b>556</b>                    | <b>1.031</b>                     | <b>475</b>                                          | <b>V</b> |
| bij: voorgestelde onttrekkingen aan reserve                    | -120                    | -54                           | -358                             | -304                                                | N        |
| af: stortingen in reserves                                     | 120                     | 54                            | 302                              | 248                                                 | V        |
| <b>Gerealiseerd resultaat na voorgestelde mutatie reserves</b> | <b>0</b>                | <b>556</b>                    | <b>975</b>                       | <b>419</b>                                          | <b>V</b> |

De overhead en overige lasten en baten sluit af met een voordelig saldo van baten en lasten van € 1.031.000 ten opzichte van de begroting na wijzigingen. Rekening houdend met de mutaties in de reserves sluit dit deel af met een voordelig resultaat van € 975.000 ten opzichte van de begroting na wijziging.

### Mutaties reserves m.b.t. Programma Algemene lasten en dekkingsmiddelen

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

| (bedragen x € 1.000,-)                        |                         |                               | + = Nadeel (N), - = Voordeel (V) |                                                     |          |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
| Omschrijving                                  | Primaire begroting 2024 | Begroting na wijzigingen 2024 | Realisatie 2024                  | Verschil realisatie t.o.v. begroting na wijzigingen | N/V      |
| <b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b> | <b>0</b>                | <b>556</b>                    | <b>1.031</b>                     | <b>475</b>                                          | <b>V</b> |
| Mutaties reserves                             |                         |                               |                                  |                                                     | -        |
| bij: onttrekkingen aan reserves               | -120                    | -54                           | -358                             | -304                                                | N        |
| af: stortingen in reserves                    | 120                     | 54                            | 302                              | 248                                                 | V        |
| <b>Gerealiseerd resultaat</b>                 | <b>0</b>                | <b>556</b>                    | <b>975</b>                       | <b>419</b>                                          | <b>V</b> |

## 7.4 Rechtmatigheidsverantwoording

### Verantwoordelijkheid Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het

algemeen bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en de verordeningen en met bepalen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 19 december 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht. Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald op 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1,1 miljoen. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

### Bevinding

Het dagelijks bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 2,7 miljoen bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 1,1 miljoen. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 0,1 miljoen acceptabel op basis van door de dagelijks bestuur vastgestelde afspraken.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

| Begrotingscriterium                                                                                                                                                 | Bedragen x € 1.000,- |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| 1A. Overschrijding lasten programma's                                                                                                                               | € 420                |
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten                                                                                                                            | € 97                 |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties                                                                                                                                 | € 0,                 |
| 3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten                                                                                                        | € 1.352              |
| <b>Totale begrotingsonrechtmatigheid</b>                                                                                                                            | <b>€ 1.869</b>       |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geëvalueerd. | € 97                 |
| De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.              | € 1.772              |
| <b>Voorwaardencriterium</b>                                                                                                                                         |                      |
| 5. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed                                                                                                                    | € 519                |
| <b>M&amp;O criterium</b>                                                                                                                                            |                      |
| 6. Geen bevindingen                                                                                                                                                 | € 0,                 |
| <b>Totaal onrechtmatigheden 4.2 +4.5 + 4.6 [1]</b>                                                                                                                  | <b>€ 2.388</b>       |
| Waarvan acceptabel                                                                                                                                                  | € 97                 |
| Waarvan niet -acceptabel                                                                                                                                            | € 2.291              |

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met de AB aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

### **Foutherstel Rechtmatigheidsverantwoording 2023**

De Kadernota Rechtmatigheidsverantwoording 2024 heeft de invulling van het begrip Begrotingsonrechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording nader verduidelijkt. Op grond van deze verduidelijking blijkt dat de in de jaarrekening 2023 opgenomen rechtmatigheidsverantwoording alsmede de hierin opgenomen conclusie van het Dagelijks Bestuur dat de baten en lasten alsmede de balansmutaties 2023 rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens materieel onjuist was. In de rechtmatigheidsverantwoording 2023 was bij het onderdeel Begrotingscriterium opgenomen: "Geen bevindingen". In de rechtmatigheidsverantwoording 2023 zijn de rechtmatigheidsfouten inzake het begrotingscriterium voor een bedrag van € 3.337.000 te laag weergegeven. Deze rechtmatigheidsfout wordt veroorzaakt door een lastenoverschrijding van € 1.233.000 en een batenoverschrijding die te laat aan het Algemeen bestuur zijn gemeld van € 2.104.000.

Rekening houdend met deze onrechtmatigheden bedroegen de bruto en netto onrechtmatigheden in 2023 € 8.493.000 hetgeen hoger is dan de verantwoordingsgrens van € 455.000. Het dagelijks bestuur is daarmee van mening dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties 2023 onrechtmatig tot stand zijn gekomen.

# Bijlagen wettelijk behorend tot de jaarrekening

## Bijlage 1: Baten en lasten per taak

| (bedragen x € 1.000,-)                         |                     |                      | + = Nadeel (N), - = Voordeel (V) |                         |
|------------------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------------------|-------------------------|
| Taakveld 0 Bestuur en ondersteuning            | Gerealiseerde baten | Gerealiseerde lasten | Verdeling naar programma's       |                         |
|                                                |                     |                      | Gezondheid                       | Service en samenwerking |
| 0.1 Bestuur                                    | 174                 | 176                  | 0%                               | 100%                    |
| 0.4 Overhead                                   |                     | 5.947                | 97%                              | 3%                      |
| 0.8 Overige baten en Lasten                    | 6.993               |                      | 97%                              | 3%                      |
| 0.10 Mutaties reserves                         |                     |                      |                                  |                         |
| 0.11 Resultaat van de rekening baten en lasten |                     | 975                  |                                  |                         |
| <b>Taakveld 7 Volkgezondheid en milieu</b>     |                     |                      |                                  |                         |
|                                                |                     |                      |                                  |                         |
| 7.1 Volksgezondheid                            | 31.175              | 31.244               | 100%                             | 0%                      |
|                                                |                     |                      |                                  |                         |
| Totaal                                         | 38.342              | 38.342               |                                  |                         |

## Bijlage 2: Single Information Single Audit (SISA)



Ministerie van Binnenlandse Zaken en  
Koninkrijksrelaties



| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025 |                |                                                                                   |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                            |                                                                          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| Verstreker                                                                                                                      | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger                         | Indicator                                                                                                                           | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                  | Indicator                                                                                                                                                                                                                                                       | Indicator                                                                                                                  | Indicator                                                                |
| VWS                                                                                                                             | H29            | Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en                                  | Beschikingsnummer / kenmerk                                                                                                         | Naam van de pijler                                                                                                                                                                                                                                              | Besteding (jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – zelfstandige uitvoering                                                   | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) ten laste van Rijksmiddelen – Inclusief verantwoording tussen medeoverheden                                                                                                                                                  | Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/NM)                                                                           | Toelichting - verplicht als bij H29/05 "Nee" is ingevuld                 |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/01                                                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/02                                                                                                                                                                                                                       | Aard controle R<br>Indicator: H29/03                                                                                       | Aard controle D2<br>Indicator: H29/04                                                                                                                                                                                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/05                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/06                                |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 1 1327449-1045602                                                                                                                   | Kwetsbaarheden wegnemen                                                                                                                                                                                                                                         | € 773.425                                                                                                                  | € 1.173.773                                                                                                                                                                                                                                                     | Ja                                                                                                                         |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 5 1327449-1045602                                                                                                                   | Versneld opleiden                                                                                                                                                                                                                                               | € 133.165                                                                                                                  | € 219.423                                                                                                                                                                                                                                                       | Ja                                                                                                                         |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 6 1382703-1045602                                                                                                                   | Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)                                                                                                                                                                                   | € 0                                                                                                                        | € 0                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                            | We hebben werkzaamheden voor andere GGD gedaan in kader van deze pijler. |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Kopie Beschikingsnummer / kenmerk                                                                                                   | Kopie Naam van de pijler                                                                                                                                                                                                                                        | Zelfstandige uitvoering? (Ja/ Nee)                                                                                         | Eindverantwoording? (Ja/Nee)                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/07                                                                                           | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/08                                                                                                                                                                                                                       | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/09                                                                                  | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29/10                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 1 1327449-1045602                                                                                                                   | Kwetsbaarheden wegnemen                                                                                                                                                                                                                                         | Ja                                                                                                                         | Nee                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 5 1327449-1045602                                                                                                                   | Versneld opleiden                                                                                                                                                                                                                                               | Ja                                                                                                                         | Nee                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 6 1382703-1045602                                                                                                                   | Landelijke Functie opschaling Infectieziektebestrijding (transitiecapaciteit)                                                                                                                                                                                   | Ja                                                                                                                         | Nee                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                          |
| VWS                                                                                                                             | H29B           | Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en<br><br>SiSa tussen medeoverheden | Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die GGD invullen | Naam van de pijler                                                                                                                                                                                                                                              | Besteding (jaar T)                                                                                                         | Plannen uitgevoerd conform uitvraag? (Ja/Nee/NM)                                                                                                                                                                                                                | Toelichting - verplicht als bij H29B/04 "Nee" is ingevuld                                                                  |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29B/01                                                                                          | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29B/02                                                                                                                                                                                                                      | Aard controle R<br>Indicator: H29B/03                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29B/04                                                                                                                                                                                                                      | Aard controle n.v.t.<br>Indicator: H29B/05                                                                                 |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | 1 50444 Gemeentelijke Gezondheidsdienst Regio Utrecht                                                                               | Versneld opleiden                                                                                                                                                                                                                                               | € 154.676                                                                                                                  | Ja                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                            |                                                                          |
| VWS                                                                                                                             | H33            | Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie                                 | Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinatie conform basiscapaciteit                                                                      | Heeft u de infrastructuur ingericht ten behoeve van de basiscapaciteit covid-19-vaccinatie? (Art. 3, lid 1, onder b) (ja/nee)                                                                                                                                   | Besteding (jaar T) inzake voorbereidende werkzaamheden (Art. 3 lid 1, onder c)                                             | Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinatie is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee) | Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd) |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Eerste halfjaar                                                                                                                     | Eerste halfjaar                                                                                                                                                                                                                                                 | Eerste halfjaar                                                                                                            | Eerste halfjaar                                                                                                                                                                                                                                                 | Eerste halfjaar                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: H33/01                                                                                                | Aard controle D1<br>Indicator: H33/02                                                                                                                                                                                                                           | Aard controle R<br>Indicator: H33/03                                                                                       | Aard controle D2<br>Indicator: H33/04                                                                                                                                                                                                                           | Aard controle D2<br>Indicator: H33/05                                                                                      |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | € 427.482                                                                                                                           | Nee                                                                                                                                                                                                                                                             | € 0                                                                                                                        | Nee                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Besteding (jaar T) COVID-19-vaccinatie                                                                                              | Heeft u (na schriftelijke mededeling aan de minister van VWS) de infrastructuur die specifiek voor COVID-19-vaccinatie is opgezet, ingezet voor andere activiteiten die vallen onder de wettelijke taak op grond van artikel 6, eerste lid van de Wpg? (Ja/Nee) | Besteding (jaar T) ten behoeve van alternatieve activiteiten (verplicht als bij voorgaande indicator 'Ja' is geselecteerd) |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Tweede halfjaar                                                                                                                     | Tweede halfjaar                                                                                                                                                                                                                                                 | Tweede halfjaar                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | Aard controle R<br>Indicator: H33/06                                                                                                | Aard controle D2<br>Indicator: H33/07                                                                                                                                                                                                                           | Aard controle D2<br>Indicator: H33/08                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                            |                                                                          |
|                                                                                                                                 |                |                                                                                   | € 2.091.115                                                                                                                         | Nee                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                            |                                                                          |

## Overige bijlagen

### Bijlage 3: Overzicht gemeentelijke bijdragen

| Gemeente        | inwoners per 1-1-2024 | gemeentelijke bijdrage (x € 1.000) betaalde voorschotten | Aanvullende gemeentelijke bijdrage | voorschot inspectie kinderopvang (tarief per inspectie) | Totaal gemeentelijke bijdrage 2024 |
|-----------------|-----------------------|----------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------|
| Dalfsen         | 29.609                | 1.303                                                    |                                    | 48                                                      | 1.351                              |
| Deventer        | 102.805               | 4.430                                                    |                                    | 165                                                     | 4.595                              |
| Hardenberg      | 62.505                | 2.819                                                    |                                    | 101                                                     | 2.920                              |
| Kampen          | 55.616                | 2.644                                                    |                                    | 89                                                      | 2.733                              |
| Olst-Wijhe      | 18.681                | 789                                                      |                                    | 30                                                      | 819                                |
| Ommen           | 18.947                | 846                                                      |                                    | 30                                                      | 876                                |
| Raalte          | 38.498                | 1.592                                                    |                                    | 62                                                      | 1.654                              |
| Staphorst       | 17.637                | 901                                                      |                                    | 28                                                      | 929                                |
| Steenwijkerland | 45.374                | 1.923                                                    |                                    | 73                                                      | 1.996                              |
| Zwartewaterland | 23.369                | 1.177                                                    |                                    | 38                                                      | 1.215                              |
| Zwolle          | 132.493               | 5.971                                                    |                                    | 213                                                     | 6.184                              |
| <b>Totaal</b>   | <b>545.534</b>        | <b>24.394</b>                                            | <b>0</b>                           | <b>877</b>                                              | <b>25.271</b>                      |

## Bijlage 4: Overzicht projecten

| Omschrijving - projecten                                               | Doorschuiven<br>projectgelden<br>naar volgend<br>boekjaar | Nog terug te<br>betalen<br>projectgelden | Nog te<br>ontvangen<br>projectgelden |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|------------------------------------------|--------------------------------------|
| SEKSUELE WEERBAARHEID EN LOVERBOYS                                     | -                                                         | -7.765                                   | -                                    |
| ZWOLLE GEZONDE STAD                                                    | -                                                         | -24.250                                  | -                                    |
| RAALTE GEZOND                                                          | -6.804                                                    | -                                        | -                                    |
| GEZONDE SCHOOL                                                         | -17.541                                                   | -                                        | -                                    |
| GEZOND IN DEVENTER                                                     | -56.534                                                   | -                                        | -                                    |
| GEZONDE SCHOOL AANPAK DEVENTER                                         | -28.650                                                   | -                                        | -                                    |
| MAKELAAR JONG LEREN ETEN                                               | -                                                         | -                                        | 11.208                               |
| VOORZORG JGZ                                                           | -                                                         | -                                        | 7.290                                |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM DALFSEN                                        | -                                                         | -33.260                                  | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM OLST WIJHE                                     | -                                                         | -7.008                                   | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM RAALTE                                         | -                                                         | -23.347                                  | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM ZWOLLE                                         | -                                                         | -19.125                                  | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM DEVENTER                                       | -                                                         | -42.345                                  | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM HARDENBERG                                     | -                                                         | -21.054                                  | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM STAPHORST                                      | -                                                         | -2.182                                   | -                                    |
| AANV. ACTIVITEITEN TEAM KAMPEN                                         | -                                                         | -22.526                                  | -                                    |
| ONDERSTEUNINGSTRAJECT ROOKVRIJE OMGEVING                               | -5.045                                                    | -                                        | -                                    |
| POSITIEVE GEZONDHEID STAPHORST                                         | -                                                         | -3.444                                   | -                                    |
| CORONA GEZONDHEIDSMONITOR JEUGD 2021                                   | -17.269                                                   | -                                        | -                                    |
| VERSTERKING GGD-EN R&S                                                 | -                                                         | -                                        | 5.923                                |
| KANSENCOACH TEAM HARDENBERG                                            | -12.990                                                   | -                                        | -                                    |
| REGIONALE BEWEGING POSITIEF GEZOND IJSSELLAND                          | -                                                         | -3.642                                   | -                                    |
| OPVANG VLUCHTELINGEN UIT OEKRAÏNE                                      | -80.874                                                   | -                                        | -                                    |
| NU NIET ZWANGER REGIO IJSSELLAND                                       | -26.836                                                   | -66.292                                  | -                                    |
| BOEREN AAN ZET                                                         | -                                                         | -17.094                                  | -                                    |
| VIP                                                                    | -379.830                                                  | -53.931                                  | -                                    |
| AANPAK SCHADELIJKE PRAKTIJKEN                                          | -                                                         | -                                        | 1.758                                |
| VERSTERKING KENNIS EN ADVIESFUNCTIE GGD (SPUK14)                       | -21.421                                                   | -                                        | -                                    |
| REGIONALE KENNISWERKPLAATS ONBEGREPEN GEDRAG                           | -94.815                                                   | -                                        | -                                    |
| WIJKAANPAK ROOKVRIJ LEVEN VOOR IEDEREEN DEVENTER                       | -                                                         | -                                        | 48.455                               |
| GEZOND OPGROEIEN OLST-WIJHE                                            | -3.680                                                    | -                                        | -                                    |
| WIJKAANPAK ROOKVRIJ LEVEN VOOR IEDEREEN ZWOLLE                         | -                                                         | -                                        | 37.780                               |
| WELBEVINDEN SCHOOL GEMEENTE HARDENBERG                                 | -13.071                                                   | -                                        | -                                    |
| COALITIE GEZOND LEVEN EN PREVENTIE - SAMEN GEZOND IJSSEL-VECHT (SGIJV) | -3.665                                                    | -                                        | -                                    |
| COALITIE GEZOND LEVEN SALLAND UNITED                                   | -                                                         | -                                        | 8.481                                |
| INTEGRAAL WERKEN AAN EEN GOEDE LEEFOMGEVING IN KWETSBARE WIJKEN        | -                                                         | -                                        | 3.274                                |
| RKWP DEELPROJECT 1: SAMENWERKEN IN DIEZE                               | -95.793                                                   | -                                        | -                                    |
| RKWP DEELPROJECT 2: GENEREUZE KLEINE KERNEN HARDENBERG                 | -101.054                                                  | -                                        | -                                    |
| KIND NAAR GEZOND GEWICHT OLST-WIJHE                                    | -2.013                                                    | -                                        | -                                    |
| KIND NAAR GEZOND GEWICHT RAALTE                                        | -815                                                      | -                                        | -                                    |
| Coördinator Netwerk Suïcidepreventie Kampen                            | -23.989                                                   | -                                        | -                                    |
| VERSTERKEN VERBINDING KBL& REG.KENNISWPL.JEUGD SAMEN NORMALISEREN      | -                                                         | -                                        | 218                                  |
| <b>Totaal</b>                                                          | <b>-992.686</b>                                           | <b>-347.266</b>                          | <b>124.387</b>                       |

## Bijlage 5: Controleverklaring



Accountants

Aan het Algemeen Bestuur van GGD IJsselland

### **CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT**

#### **A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2024**

##### **Ons oordeel**

Wij hebben de jaarrekening 2024 van de GGD IJsselland te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2024 alsmede van het vermogen van de GGD IJsselland op 31 december 2024 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de staat van baten en lasten over 2024;
- 2 de balans per 31 december 2024;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2024;
- 4 de sisa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- 5 de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

##### **De basis voor ons oordeel**

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2024 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de GGD IJsselland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

##### **Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - rechtmatigheidsverantwoording**

Wij vestigen de aandacht op het onderdeel rechtmatigheidsverantwoording in de toelichting op de jaarrekening op pagina 64 en volgende. Het dagelijks bestuur heeft in deze rechtmatigheidsverantwoording toegelicht dat een deel van de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen. Het totaal aan geconstateerde afwijkingen (rechtmatigheidsfouten), voor een bedrag van in totaal € 2.875.000 aan begrotingsonrechtmatigheid als gevolg van een niet acceptabele lastenoverschrijding, en niet tijdig gemelde lastenonderschrijding, batenoverschrijding en batenonderschrijding, plus € 354.000 aan rechtmatigheidsfouten bij het voorwaarden criterium en het totaal aan geconstateerde onduidelijkheden van in totaal € 165.000 in het voorwaarden criterium, liggen boven de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### **Paragraaf ter benadrukking van bepaalde aangelegenheden - toelichting inzake fouten in rechtmatigheidsverantwoording jaar 2023**

Wij vestigen de aandacht op de toelichting in de jaarrekening 2024 inzake fouten in de rechtmatigheidsverantwoording 2023, die na vaststelling van de jaarrekening 2023 bekend zijn geworden op pagina 64.

Het dagelijks bestuur heeft toegelicht dat in de rechtmatigheidsverantwoording zoals opgenomen in de jaarrekening 2023 de rechtmatigheidsfouten inzake het begrotingscriterium voor een bedrag ad. € 3.337.000 te laag zijn weergegeven. Deze rechtmatigheidsfout wordt veroorzaakt door een lastenoverschrijding ad. € 1.233.000 en een batenoverschrijding ad. € 2.104.000. Rekening houdend met deze rechtmatigheidsfouten bedroeg de omvang van de in de jaarrekening 2023 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen in totaal € 8.493.000. Dit bedrag overschrijdt de verantwoordingsgrens voor jaarrekening 2023 van € 455.000.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 376.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2024. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 18.800 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, sisa- of WNT-redenen relevant zijn.

### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2024 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6 sub a WNT en artikel 5 lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

### **B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

### **C. Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten**

Ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet hebben wij onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiëleverhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de sisa-bijlage).

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2024 met betrekking tot de

specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling informatieverstrekking sisa.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen, in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - de Regeling informatieverstrekking sisa. In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel ingevolge artikel 213 lid 3 (b) Gemeentewet. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2024, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering sisa-verantwoordingsinformatie 2024 in bijlage 2 van de Regeling informatieverstrekking sisa.

Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

#### **D. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**

##### **Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening**

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het Normen- en toetsingskader 2024 GGD IJsselland zoals vastgesteld op 11 december 2024 en voor het getrouw toelichten van de financiële rechtmatigheid in de jaarrekening.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

##### **Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening**

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2024, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur, het Controleprotocol WNT 2024, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 24 april 2025  
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend

M.C.J.M. Bekker RA

