

**BIJLAGE 1: ANALYSE REKENINGRESULTAAT**

**RECAP Jaarrekening 2010 - Service & Samenwerking incl. financieringsresultaat****Service & Samenwerking incl. financieringsresultaat**

<b>Positieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>	<b>Negatieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>
Financieringsresultaat	335	315	Service kosten Regiokantoor	86	
Beheer ICT		145	Ambtsjubilea		34
Resultaat op personeel	7	144	Twence		19
Vrijval reserve		63	Frankeerkosten	10	16
Drukwerk	17		Kapitaallasten	12	
Hogere doorberekening		40	Diversen		5
Schoonmaakkosten	16	25			
Catering	8	22			
	<b>383</b>	<b>755</b>		<b>108</b>	<b>74</b>

<b>275</b>	<b>681</b>
------------	------------

*Financieringsresultaat*

Dit resultaat ontstaat door o.a. een hoge omslagrente en door het vertraagd uitbetalen van toegekende subsidiebedragen.

*Beheer ICT*

In 2010 zij er meer werkplekken bijgekomen als gevolg van de komst van JGZ 0-4 per 1-1-2010. Door strakke sturing op de formatiekosten en overige ICT kosten is er een positief resultaat ontstaan op ICT. De prijs per werkplek was reeds voor de komst van de JGZ 0-4 (toename aantal werkplekken) vastgesteld.

*Resultaat op personeel*

Door o.a. inkomsten uit projecten en UWV gelden en de minimale inzet van deze gelden is er een positief resultaat behaald op de personele kosten. Het verschil ten opzichte van de 2e berap is met name te verklaren door het niet vervullen van een vacature ruimte. Daarnaast zijn de inkomsten uit projecten en UWV gelden bij de 2e berap lager ingeschat.

*Vrijval reserve reiskosten personeel*

In 2010 is de reserve Reiskosten personeel vrijgevallen. Ten tijde van het opstellen van de 2e BERAP heeft er onvoldoende "screening" plaats gevonden van mogelijke vrijval van deze bestemmingsreserve.

*Drukwerk*

Het resultaat t.o.v. de 2e berap op druk en bindwerk is bij de jaarrekening lager uit gevallen. Er is nog steeds een positief resultaat behaald op deze post maar deze is nu meegenomen in de post algemene baten en lasten.

*Doorberekeningen*

Ten opzichte van de begroting is er een positief resultaat ontstaan op de doorberekeningen. Tijdens de 2e berap is er onvoldoende rekening gehouden met het te verwachten resultaat op deze doorberekeningen.

*Schoonmaakkosten*

Dit resultaat is ontstaan door de aanbesteding op de schoonmaakkosten en het vervroegd invoeren van de bezuiniging.

*Catering*

Door een andere wijze van toerekenen van vergaderkosten is dit resultaat op de catering ontstaan.

*Service kosten*

In 2009 is het voorschot op de servicekosten flink verhoogd. Sindsdien zijn er mondelinge en schriftelijke contacten geweest met de verhuurder. Na opstelling van de 2e BERAP is er duidelijkheid gekomen over de definitieve afrekening van de servicekosten over 2009. Hierdoor is er bij de jaarrekening geen tekort meer op deze kostenpost.

*Ambtsjubilea*

Door de komst van de iJGZ zijn er meer personeelsleden die een bepaald ambtsjubileum bereikt hebben. In de begroting is hier geen rekening meegehouden waardoor deze post in 2010 een overschrijding laat zien. Tijdens de 2e berap leek dit verschil mee te vallen waardoor deze post niet apart benoemd is.

*Twence*

In 2010 zijn er juridische advieskosten gemaakt in verband met de overgang naar het individueel aandeelhouderschap. Deze kosten zijn ten laste van de exploitatie gebracht en niet ten laste van de basis-uitkering van Twence.

*Frankeerkosten*

Door de toename van de post zijn de frankeerkosten gestegen.

*Kapitaallasten*

De totale kapitaallasten zijn tijdens de jaarrekening lager uitgevallen dan tijdens de 2e berap werd verwacht. Het verschil is nu zo minimaal dat het is opgenomen in de algemene baten en lasten.

**RECAP Jaarrekening 2010 - Gezondheid**

Positieve ontwikkelingen	2de berap	Rekening	Negatieve ontwikkelingen	2de berap	Rekening
Inspectie & Hygiëne Kinderopvang		387	Reizigersadviesering	119	197
Uitkering vm MOA stichting	397	397	Hogere kosten directie/IZIT bijdrage	68	68
H1N1	70	70	JGZ 0-4	535	464
AGZ hogere ink./SOA subsidiegelden	66	129	JGZ 4-19	241	73
TBC inkomsten	33	67			
RVP/HPV		84			
Stafafdeling: lagere kosten/hogere opbrengsten	50				
UWV uitkeringen	75				
Opleidingsinrichting	50				
Vrijval reserves	246	193			
	<b>987</b>	<b>1.328</b>		<b>963</b>	<b>802</b>

**Resultaat Gezondheid****24 526***Inspectie & Hygiëne Kinderopvang*

Als gevolg van gewijzigde wetgeving m.b.t. inspecties Gastouders o.b.v. Wet Kinderopvang hebben aanzienlijk meer inspecties plaatsgevonden tegen een (hoog) landelijk vastgesteld tarief. Het overschot zal na goedkeuring van de jaarrekening worden terugbetaald aan de gemeenten. Ten tijde van de 2e berap was nog onvoldoende duidelijk hoe deze wetswijziging zou uitpakken.

*Uitkering vm MOA-stichting*

Vanaf 1 januari 2010 is de Publieke Zorg Asielzoekers (PGA) ondergebracht bij de afzonderlijke GGD-en. De in de geliquideerde MOA-stichting opgebouwde reserves, vanuit de rijksmiddelen COA, zijn over de deelnemende GGD-en verdeeld.

*H1N1*

Betreft de saldering van nagekomen rijksbijdrage m.b.t. vaccinatiecampagne 2009 en nog nagekomen kosten.

*SOA subsidiegelden*

Extra vergoeding vanuit het Rijk voor de laboratorium diagnostiekkosten, waarvan de exacte omvang pas in het laatste kwartaal 2010 duidelijk is geworden.

*TBC inkomsten*

Hogere inkomsten TBC hebben betrekking op onderzoeken/begeleidingstrajecten asielzoekers en nagekomen inkomsten 2009 welke het laatste kwartaal 2010 pas ontvangen zijn.

*RVP/HPV*

De HPV vaccinatie is in 2010 geïntegreerd in de RVP-campagne. In werkelijkheid is minder personeel ingezet voor de vaccinaties dan werd verondersteld bij de 2e berap.

*Stafafdeling*

De stafafdeling heeft in 2010 al geanticipeerd op de bezuinigingen 2011, o.a. door vacatures beperkt in te vullen.

*UWV uitkeringen*

In de jaarrekening meegenomen in de toelichting JGZ 4-19 bij de negatieve ontwikkelingen

*Opleidingsinrichting*

In de jaarrekening meegenomen in het saldo JGZ 0 - 4 c.q. saldo JGZ 4-19.

*Vrijval reserves*

Per saldo is in 2010 meer onttrokken dan toegevoegd aan de reserves.

*Reizigersadviesering*

In 2010 zijn er personele problemen geweest bij de reizigersadviesering. Dit heeft geleid tot hogere kosten welke tot een hoger nadelig saldo heeft geleid dan bij de 2e berap was voorzien.

*Hogere kosten directie*

Dit betreft een extra IZIT-bijdrage ad € 35.000 en kosten van inhuur adviesbureaus.

*JGZ 0-4*

De regioaad heeft een overschrijding van de exploitatie JGZ 0-4 geaccordeerd van € 542.000.

De werkelijke overschrijding is binnen dit bedrag gebleven, zodat per saldo minder onttrokken hoefde te worden vanuit de ingestelde egalisatiereserve JGZ 0-4 jaar.

*JGZ 4-19*

In 2010 zijn er extra personeelskosten geweest i.v.m. het inhalen van onderzoeken die eind 2009 zijn uitgesteld als gevolg van de H1N1 campagne. Conform besluit in de regioaad van 30 juni 2010 zijn deze kosten onttrokken aan de egalisatie-reserve domein Gezondheid. Daarnaast zijn extra personele kosten gemaakt ter vervanging van langdurig zieke medewerkers. De kosten van vervanging waren hoger dan de ontvangen UWV-gelden. In de jaarrekening is het werkelijke tekort lager dan het verwachte tekort dat gepresenteerd is in de tweede bestuursrapportage.

Dat minder onttrokken is dan ten tijde van de 2e berap geraamd is komt met name door doordat de JGZ 0-4 minder overschrijding had dan bij de 2e berap geraamd is.

**RECAP Jaarrekening 2010 - Leefomgeving**

<b>Positieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>	<b>Negatieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>
Resultaat op personeel	145	162	MIRT gebiedsagenda	133	168
Overige projecten	110	207	A1 zone	40	10
Onderhoud en beheer parken	85		Algemeen beheer & ICT	9	41
Fietspaden, wandel- en fietsnetwerk	43		Projectmatig werken		49
			Toevoeging reserves	104	99
	<b>383</b>	<b>369</b>		<b>286</b>	<b>367</b>

**Resultaat Leefomgeving****97 2***Resultaat op personeel*

Het positieve saldo op personele kosten is ontstaan doordat een aantal vacatures gedurende het jaar 2010 niet (volledig) waren ingevuld en gedeeltelijk via projecten incidenteel konden worden gefinancierd.

*Overige projecten*

Deze post betreft een verzameling van meevallers uit een aantal projecten die gecumuleerd uitkomen op een positief saldo. Deze extra opbrengsten worden binnen de geldende budgettaire kaders aangewend om overschrijdingen elders (veroorzaakt door projecten) te dekken.

*Onderhoud en beheer parken*

In de jaarrekening is het resultaat op recreatieve voorzieningen gestort in de reserve Vervanging Vernieuwing

*Fietspaden, wandel- en fietsnetwerk*

In de jaarrekening is het resultaat op recreatieve voorzieningen gestort in de reserve Vervanging Vernieuwing

*MIRT gebiedsagenda*

Naar aanleiding van het verzoek van het Rijk om te komen tot een gedeeld beeld van de fysiek-ruimtelijke opgaven en de investeringsopgaven die daarbij horen is er gewerkt aan de MIRT gebiedsagenda. Deze kosten zijn gedekt uit vacature ruimte binnen het domein leefomgeving.

*A1 zone*

De ten tijde van de 2de berap verwachte en geplande overschrijding i.v.m. de studie A1 zone heeft nog niet geleid tot het verwachte tekort. Desondanks zijn er wel kosten gemaakt die worden gedekt uit het resultaat op projecten.

*Algemeen beheer & ICT*

Het budget voor algemeen beheer en ICT was in 2010 niet toereikend. Oorzaak hiervan is grotere afname ICT apparatuur en algemene benodigdheden wat gerelateerd kan worden aan extra inzet ten behoeve van projecten. Dit tekort wordt gedekt uit meevallers in de projecten sfeer.

*Projectmatig werken*

In 2010 is binnen het domein Leefomgeving ingezet op projectmatig werken. Hiervoor is ondersteuning vanuit de gemeente Enschede ingezet om medewerkers hierin te begeleiden. Dit heeft geleid tot een overschrijding van het beschikbare opleidingsbudget (ca. 40.000) waarmee in de tweede bestuursrapportage nog geen rekening was gehouden. Het tekort wordt afgedekt uit middelen die hiervoor zijn gereserveerd in de jaarrekening 2008 (ca. 14.000) en meevallers uit projecten.

*Toevoeging reserves*

Per saldo is in 2010 meer toegevoegd dan onttrokken aan de reserves dan begroot.

**RECAP Jaarrekening 2010 - Veiligheid**

<b>Positieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>	<b>Negatieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>
Exploitatie OMS	222	218	Afwikkeling subsidie grensoverschrijden	28	27
Resultaat op personeel	121	99	Incidentele uitgaven tegemoetkomg duik	50	50
Oefenprogramma	11	50	Exploitatie onderhoud- en beheerskosten	39	42
Incidentenonderzoek	23	35	Taakstelling gez. Inkoop & beheer	31	31
Toegankelijkheid gegevens		32	Resultaat op detachering	78	78
Resultaat op kapitaallasten	38	39	Meerkosten NVBR	13	
Operationele functies BRW	12		Incidentele uitgaven ICT	26	
FLO voormalig personeel	29		Doorberekende kosten ICT	15	
Incidentele inkomsten GROEP (grieppanc	17				
Overige voordelen	20				
Vrijval reserves		5			
	<b>493</b>	<b>478</b>		<b>280</b>	<b>228</b>

**Resultaat Hulpverleningsdienst****213 250***Exploitatie OMS*

Wegens een forse toename van het aantal aansluitingen (820 aansluitingen per 31-12-2010) vergeleken met het begrotingsniveau is er een positief resultaat ontstaan op OMS. Met ingang van het gebruiksbesluit (1 januari 2012) zal dit veranderen.

*Resultaat op personeel*

Het saldo op personele kosten is ontstaan wegens het voor een deel invullen van de vacature teamleider operationele voorbereiding (€ 51.183,-) en de formatie op het gebied van inkoop (€ 48.054,-).

*Oefenprogramma*

Door de aanwezige kennis binnen het team OTO zijn in 2010 een aantal oefeningen zelf georganiseerd in plaats van deze uit te besteden aan externe partijen. Tevens hebben in 2010 veel externe korpsen deelgenomen aan het realistisch oefenen in Zweden. Deze twee ontwikkelingen hebben geleid tot een positief resultaat op het oefenprogramma.

*Incidentenonderzoek*

Sinds 2009 is in Twente een aanzet gegeven om leerpunten uit repressieve inzetten binnen en buiten de regio te adresseren naar de organisatie-onderdelen en de implementatie ervan te borgen. In 2010 is veel in de staande organisatie opgevangen wat een positief resultaat heeft opgeleverd. De verwachting is dat dit vanaf 2011 wijzigt.

*Toegankelijkheid gegevens*

Tijdens dit tweejarige project is er aandacht gegeven aan het digitaal ontsluiten van bronbestanden (veiligheidsnet), gegevensverzameling en borging om alle partijen in de crisisbeheersing over dezelfde informatie te kunnen laten beschikken in de rust-situatie en ten tijde van incidenten, rampen of crises. In het laatste jaar is het beschikbare budget van € 90.000 niet volledig uitgegeven.

*Resultaat op kapitaallasten*

Wegens het uitblijven van investeringen is er een positief resultaat ontstaan op de kapitaallasten.

*Vrijval reserves*

In 2010 zijn de reserves taakstelling OMS (€ 356,81) en veiligheidsnet (€ 4.985,75) vrijgevallen.

*Afwikkeling subsidie grensoverschrijdend ramp.plan*

De eigen bijdrage voor dit gesubsidieerde project is in 2010 afgewikkeld.

*Incidentele uitgaven tegemoetkoming duiken*

De afgelopen jaren hebben de korpsen Almelo en Hengelo een forse inspanning geleverd om hun duiktaak adequaat uit te kunnen (blijven) voeren. De opleidingskosten zijn gestegen waardoor er meer kosten zijn gemaakt. In 2010 hebben de korpsen een tegemoetkoming ter grootte van € 50.000,- (€ 25.000,- per korps) gekregen.

*Exploitatie onderhoud- en beheerskosten materieel*

Mede door een aantal grote onderhoudswerkzaamheden (waaronder het onverwachts reparatie van een dompelpomp € 8.000) zijn er meer kosten gemaakt (€ 25.000,-) voor het onderhoud van voertuigen. Verder moest er in 2010 onderhoud plaatsvinden aan het radiologisch meetapparatuur wegens een overheveling van een rijkstaak naar de Regio. Dit heeft een incidentele overschrijding van € 14.000,- veroorzaakt.

*Taakstelling gez. Inkoop & beheer*

Tijdens de bezuinigingen in 2004 is het gezamenlijk inkoop van brandweermaterieel als efficiencymaatregel opgenomen. In 2010 is hier wederom geen invulling aan gegeven.

*Resultaat op detachering*

Negatieve resultaat op detachering is ontstaan wegens een hogere facturering van de gemeenten voor ingeleend personeel (€ 14.000,-), door niet begrote detacheringsovereenkomst (€ 17.000,-) en door een lage doorfacturering aan inlenende organisaties (€ 47.000,-).

*Overige posten*

In deze recap worden de belangrijkste positieve en negatieve ontwikkelingen gepresenteerd. Hierdoor zijn een aantal posten die een plaats hadden gekregen in de tweede bestuursrapportage niet opgenomen. Deze posten komen wel terug in de analyse van het rekeningresultaat zoals deze is opgenomen in de jaarrekening.

**RECAP Jaarrekening 2010 - AVT/IPT**

<b>Positieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>	<b>Negatieve ontwikkelingen</b>	<b>2de berap</b>	<b>Rekening</b>
Winstuitkering Twence		2.005	Financieringsbijdragen AVT-IPT	926	298

0      2.005

926      298

**Resultaat Leefomgeving**

**-926**      **1.707**

*Winstuitkering Twence*

In de begroting was ter dekking van de financieringsuitgaven AVT-IPT een winstuitkering voorzien van 5.717.000 waar in werkelijkheid ca. 7.722.000 bijdrage is ontvangen. Deze bijdrage minus de daadwerkelijke financieringsbijdragen zullen worden verrekenend met het negatieve resultaat uit voorgaande jaren.

*Financieringsbijdragen AVT-IPT*

De kosten die zijn gemaakt ten behoeve van de uitvoeringsorganisatie AVT-IPT en de uitgekeerde financieringsbijdragen komen boven het begrote niveau uit.

**Resultaat na bestemming (incl.  
Resultaat reguliere bedrijfsvoering**

**-317**      **3167**  
**609**      **1579**