

Nr.: 1574093/1599819

RAADSVOORSTEL

Raadsvergadering: 3 juni 2025

Onderwerp: Jaarrekening 2024 en begroting 2026 Hecht

Portefeuillehouder: I. Bultman

Datum: 6 mei 2025

Korte samenvatting

De raad wordt voorgesteld kennis te nemen van de jaarrekening 2024 van Hecht, in te stemmen met de ontwerpbegroting 2026 van Hecht en de financiële gevolgen van deze begroting te verwerken in de gemeentelijke begroting 2026. Daarnaast wordt de raad voorgesteld om de zienswijze op de begroting 2026 van Hecht vast te stellen en via de voorgestelde brief in te dienen bij het Dagelijks Bestuur van Hecht.

Voorgesteld besluit

De raad wordt voorgesteld om:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024 van Hecht.
2. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2026 van Hecht.
3. De zienswijze op de begroting 2026 van Hecht vast te stellen en via de voorgestelde brief in te dienen bij het Dagelijks Bestuur van Hecht.

Inleiding

Hecht bestaat uit de Gemeentelijke Gezondheidsdienst Hollands Midden (GGD HM), de Regionale Ambulancevoorziening Hollands Midden (RAV HM) en het Zorg- en Veiligheidshuis Hollands Midden (ZVH). Per 1 januari 2025 is de Geneeskundige Hulpverleningsorganisatie in de Regio (GHOR HM) overgegaan naar de Veiligheidsregio Hollands Midden. Hecht behartigt de belangen van de 18 gemeenten op het gebied van openbare gezondheidszorg, volksgezondheid, ambulancezorg en veiligheid. Hecht bewaakt, beschermt en bevordert de gezondheid en veiligheid van inwoners in de regio Hollands Midden.

Voor de uitvoering daarvan zijn financiële middelen nodig. Vanuit Hecht is nu het volgende toegestuurd: de aanbestedingsbrief (bijlage 1), de jaarrekening over het jaar 2024 (bijlage 2) en de ontwerpbegroting voor 2026 (bijlage 3). Op 19 maart 2025 is de ontwerpbegroting 2026 door het Dagelijks Bestuur aan de gemeenteraden voor zienswijze aangeboden. De ontwerpbegroting 2026 en de jaarrekening 2024 staan ter vaststelling geagendeerd tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur Hecht op 9 juli 2025. Zie verder de bijgevoegde factsheet (bijlage 4), de concept-zienswijzebrief (bijlage 5), de notitie besparingen in het takenpakket van Hecht (bijlage 6) en de informatiebrief financiën Hecht (bijlage 7).

Beoogd resultaat

Een toetsing van de jaarrekening 2024 en begroting 2026 van Hecht.

Argumenten

1.1 Hecht heeft de voorlopige jaarstukken 2024 toegestuurd ter kennisname

Op grond van artikel 26 van de Gemeenschappelijke Regeling heeft het Dagelijks Bestuur van Hecht ter informatie de voorlopige jaarrekening toegestuurd. Deze geven een betrouwbaar beeld van de jaarcijfers. De definitieve jaarstukken staan ter vaststelling geagendeerd voor de vergadering van het Algemeen Bestuur Hecht op 9 juli 2025.

2.1 De begroting is sluitend en het vastgestelde besparingspakket van 4,6% is hier reeds in verwerkt

De conceptprogrammabegroting 2026 is sluitend. De bijdrage van onze gemeente aan Hecht bedraagt in 2026 €4.164.000,-. Dit is €88.000 lager dan de geraamde bijdrage en wordt bij het opstellen van de gemeentelijke



begroting 2026 aangepast. Het Algemeen Bestuur heeft naar aanleiding van de takendialoog een besparingspakket vastgesteld van 4,6% op het gemeenschappelijk gefinancierde deel van taken die Hecht voor ons uitvoert (zie bijlage 6). In de ontwerpbegroting 2026 van Hecht zijn daarnaast diverse mutaties verwerkt waardoor ten opzichte van 2025 een besparing van 4,2% gerealiseerd wordt (exclusief de door de FKGR geadviseerde index van 2,22%). Zie hieronder voor een overzicht van deze mutaties.

	BPI/BPK 2025	Besparings- pakket 4,6%	Toename inwoners	Toename kinderen	GHOR Bureau*	Totaal aan mutaties	Subtotaal	Indexatie 2,22%	BPI/BPK 2026
Kosten (x €1.000,-)	4.251	-206	1	-1	29	-177	4.073	90	4.164

* Per 1 januari 2025 is de GHOR budgetneutraal overgegaan van Hecht naar de Veiligheidsregio Hollands Midden. Echter blijft Hecht een aantal GHOR-taken uitvoeren en daarom worden deze toegevoegd aan de begroting 2026. In september 2025 volgt een raadsinformatiebrief over de transitie van de GHOR.

2.2 De ontwerpbegroting 2026 van Hecht past binnen de vastgestelde financiële kaderstelling

Het bestuur heeft ervoor gekozen om de voorgestelde indexering 2026 van 2,22% van de werkgroep FKGR, uit de brief "Financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen Hollands Midden voor begrotingen 2026", te volgen. Het Algemeen Bestuur heeft naar aanleiding van de takendialoog een besparingspakket vastgesteld van 4,6% op het gemeenschappelijk gefinancierde deel van taken die Hecht voor ons uitvoert. Daarnaast werkt Hecht toe naar een aanvullende bezuiniging van 1,4% per 2027 door middel van innovatie en efficiëntie. Hiermee wordt toegewerkt naar een totale besparing van 6%.

3.1 Het indienen van een zienswijze is een belangrijk sturingsinstrument van de raad

Op grond van artikel 35 lid 3 van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen kunnen de raden van de deelnemende gemeenten hun zienswijze op de ontwerpbegroting naar voren te brengen. Met het geven van een zienswijze stuurt de raad zowel financieel als beleidsinhoudelijk. De zienswijze wordt betrokken bij de vaststelling van de begroting 2026 door het Algemeen Bestuur van Hecht op 9 juli 2025.

Kanttekeningen

1.1 Het weerstandsvermogen is sterk gedaald

De financiële ontwikkelingen in de afgelopen periode (2023-2024) binnen Hecht hebben geleid tot een afname van het weerstandsvermogen. Dit is mede te wijten aan de sterke loonstijging van ruim 9% die in de cao voor 2023 is overeengekomen, ruim na de goedkeuring van de begroting 2023. Deze loonstijging was daarom niet in de begroting 2023 verwerkt. De extra (salaris)kosten voor Hecht bedroegen € 3,7 mln. Deze zijn, na vaststelling van de jaarstukken 2023 en het jaarresultaat, onttrokken uit het Eigen Vermogen. In 2024 heeft het Algemeen Bestuur een begrotingswijziging van € 3,7 mln. goedgekeurd, die aan de exploitatie is toegevoegd voor de bekostiging van de loonontwikkeling in 2024. Het weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2024 €-10k (2023: €174k). Conform de "Nota Reserves en Voorzieningen" dient de bandbreedte van het weerstandsvermogen tussen de € 3 miljoen en € 6 miljoen te zitten. Op dit moment voldoet Hecht hier niet aan en heeft de directie het Herstelplan Eigen Vermogen 2025 opgesteld om het eigen vermogen aantoonbaar te herstellen tot binnen de afgesproken bandbreedte.

1.2 In de jaarrekening is een begrotingsonrechtmatigheid geconstateerd

Het Dagelijks Bestuur heeft getrouw vastgesteld dat in deze jaarrekening voor € 23.916.622 aan baten, lasten en balansmutaties is opgenomen die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen. De geconstateerde rechtmatigheidsfouten zijn op zorgvuldige wijze gerapporteerd in de jaarrekening, waardoor deze constatering geen belemmeringen vormen voor het verkrijgen van een goedkeurende controleverklaring van de accountant. De financiële afwijking ten opzichte van de begroting 2024 kent twee oorzaken. Ten eerste de hogere loonkosten door de cao 2024. Deels zijn deze goedgekeurd in de eerste begrotingswijziging 2024, maar voor niet gemeenschappelijk gefinancierde taken gelden deze hogere loonkosten nog wel. Ten tweede zijn de



werkzaamheden voor coronabestrijding in opdracht van het ministerie van VWS niet opgenomen in de begroting, omdat de opdracht bij vaststelling nog niet concreet was. Dit heeft geleid tot een begrotingsafwijking bij zowel de baten als de kosten. Hiervoor is op 18 december 2024 een administratieve begrotingswijziging aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Deze is aangehouden vanwege ontbrekende informatie. Door het uitblijven van goedkeuring in het lopende boekjaar is sprake van een formele begrotingsafwijking.

1.3 De controleverklaring was op het moment van vaststelling van voorlopige jaarstukken nog niet afgegeven

De voorlopige jaarrekening betreft conceptstukken. De accountant zal de controleverklaring afgeven voor de vaststelling van de definitieve jaarstukken tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur Hecht op 9 juli 2025.

2.1 Om het besparingspakket van 4,6% te realiseren is budget nodig voor frictiekosten

Om de besparing van 4,6% in het takenpakket van Hecht te realiseren, is een reorganisatie noodzakelijk. Deze reorganisatie brengt incidentele frictiekosten met zich mee, die niet zijn opgenomen in de begroting van 2026. Hecht stelt, als onderdeel van het Herstelplan Eigen Vermogen, een reorganisatieplan op waarin een zorgvuldige inschatting van de reorganisatiekosten wordt opgenomen. Op basis van dit plan wordt een begrotingswijziging 2025 voorbereid, die vervolgens voor zienswijze wordt aangeboden aan de gemeenteraden.

2.2 Herziene indexatie BPI/BPK

In het indexeringsadvies 2026 van de FKGR is naast een toename voor 2026 tevens een correctie voor de jaren 2024 en 2025 opgenomen. Het indexeringsadvies voor 2026 is bovendien voor het eerst gebaseerd op de ontwikkeling van het bbp en niet meer op de inschatting van de Rijksindexering. Het risico dat hiermee ontstaat is dat de feitelijke kostenontwikkeling (inflatie en loonontwikkeling) hoger is dan de ontwikkeling van het toegewezen budget voor Hecht. Vooral voor de langere termijn kan dit leiden tot tekorten op de exploitatie of de noodzaak voor extra ombuigingen.

2.3 De cao-onderhandelingen voor 2025 en 2026 zijn nog niet afgerond

Het eindbod van de werkgevers (VNG en WSGO) bedraagt 7,64% voor een periode van twee jaar. In de ontwerpbegroting 2026 heeft Hecht de beschikbare loonindexatie conform FKGR opgenomen, die uitkomt op 2,1%. Afhankelijk van het bereiken van een definitief akkoord zal blijken of deze opgenomen indexatie toereikend is om de stijging van het beloningspakket te dekken. Indien dit niet het geval is, kan een begrotingswijziging noodzakelijk blijken.

Alternatieven

N.v.t.

Financiën

Uit de concept jaarstukken 2024 blijkt dat het (mede door incidentele meevallers) gelukt is om een klein positief resultaat te boeken van € 179.000,-. Uitgaande van goedkeuring van de jaarstukken en resultaatsbestemming zal het Eigen Vermogen per 31-12-2024 ca. € 89.000 bedragen. Voor de begroting 2026 is €4.252.000,- opgenomen in de gemeentelijke begroting. De bijdrage van onze gemeente aan Hecht bedraagt in 2026 €4.164.000,-. Dit is €88.000 lager dan de geraamde bijdrage en wordt bij het opstellen van de gemeentelijke begroting 2026 aangepast.

Juridische zaken

Vooruitlopend op de vaststelling in het algemeen bestuur wordt de programmabegroting op grond van artikel 35 lid 1 van de wet gemeenschappelijke regelingen onder de aandacht van de gemeenteraden gebracht. De raden kunnen op de begroting hun zienswijzen indienen.

Participatie en extern overleg

N.v.t.

Vervolgtraject en uitvoering



Tot 4 juni 2025 is er de mogelijkheid om zienswijzen in te dienen over de begroting 2026. Als gevolg van het besparingspakket van 4,6% worden een aantal diensten van Hecht gestopt of afgebouwd. Voor enkele producten kunnen lokale keuzes worden gemaakt om deze alsnog bij Hecht of een andere partij onder te brengen. Een voorstel hiervoor is uitgewerkt binnen het proces rondom de Structureel Sluitende Begroting en zal daarin aan u worden voorgelegd.

Planning:

12 mei 2025: behandeling in auditcommissie

20 mei 2025: behandeling in oordeelvormende commissie SBBV

03 juni 2025: behandeling in de raad

4 juni 2025: uiterste datum verzending brief met zienswijze aan de verbonden partij

Bijlagen

Bijlage 1: Aanbiedingsbrief Hecht

Bijlage 2: Jaarrekening 2024 Hecht

Bijlage 3: Ontwerpbegroting 2026 Hecht

Bijlage 4: Factsheet Hecht

Bijlage 5: Concept zienswijze brief Hecht

Bijlage 6: Notitie besparingen in het takenpakket van Hecht

Bijlage 7: Informatiebrief financiën Hecht

Hoogachtend,
Burgemeester en wethouders van gemeente Krimpenerwaard,

de secretaris,

de burgemeester,

J. Hennip

ir. J. Beenakker



RAADSBESLUIT

De raad van de gemeente Krimpenerwaard,

Gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders inzake de jaarrekening 2024 en de begroting 2026 van Hecht,

gelet op artikel 35 lid 1 van de wet gemeenschappelijke regelingen,

Besluit:

1. Kennis te nemen van de jaarrekening 2024 van Hecht.
2. In te stemmen met de ontwerpbegroting 2026 van Hecht.
3. De zienswijze op de begroting 2026 van Hecht vast te stellen en via de voorgestelde brief in te dienen bij het Dagelijks Bestuur van Hecht.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van 3 juni 2025,

de griffier,

de voorzitter,

S. van Dijk

ir. J. Beenakker