

**Jaarstukken 2024**

- Jaarrekening
- Jaarverslag

# Inhoudsopgave

**Inhoudsopgave** ..... **2**

**Leeswijzer** ..... **4**

**Verslag van de directie** ..... **5**

**1. Jaarverslag** ..... **8**

1.1. Organisatie ..... 8
1.2. Verantwoording per Resultaat Verantwoordelijke Eenheid (RVE) ..... 9
1.2.1. JGZ ..... 9
1.2.2. GBO ..... 10
1.2.3. GTG ..... 10
1.2.4. ZVH ..... 11
1.2.5. RAV ..... 11
1.2.6. COD ..... 12
1.2.7. CCS ..... 12
1.3. Financiële paragrafen ..... 13
1.3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing ..... 13
1.3.2. Kengetallen ..... 16
1.3.3. Financiering ..... 18
1.3.4. Onderhoud kapitaalgoederen ..... 18
1.3.5. Bedrijfsvoering ..... 19
1.3.6. Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid ..... 20
1.3.7. VWS-verantwoording ..... 21

**2. Jaarrekening** ..... **21**

2.1. Balans ..... 22
2.2. Overzicht van baten en lasten ..... 24
2.3. Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling ..... 24
2.3.1. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening ..... 24
2.3.2. Grondslagen voor de waardering van de balans ..... 25
2.3.3. Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording ..... 27
2.4. Toelichting op de balans ..... 28
2.4.1. Materiële vaste activa ..... 28
2.4.2. Financiële vaste activa ..... 28
2.4.3. Voorraden ..... 28
2.4.4. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar ..... 29
2.4.5. Liquide middelen ..... 29
2.4.6. Overlopende activa ..... 30
2.4.7. Eigen Vermogen ..... 31
2.4.8. Voorzieningen ..... 32
2.4.9. Overige leningen met een rente typische looptijd van één jaar of langer ..... 32
2.4.10. Schulden met een looptijd korter dan één jaar ..... 33
2.4.11. Overlopende passiva ..... 34
2.4.12 Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen ..... 35
2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten ..... 37
2.5.1. Directie ..... 37
2.5.2. CCS ..... 38
2.5.3. COD ..... 40
2.5.4. GTG ..... 41
2.5.5. GBO ..... 43
2.5.6. JGZ ..... 44
2.5.7. ZVH ..... 45
2.5.8. Coronabestrijding ..... 46
2.5.9. RAV ..... 48
2.5.10. Totaal ..... 51
2.5.11. Hecht op taakvelden ..... 52
2.5.12. Beleidsindicatoren ..... 53
2.5.13. Structureel en incidenteel resultaat ..... 54
2.5.14. Rechtmatigheid ..... 55
2.5.15. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ..... 57

CONCEPT

2.6. Bestuursleden ....58
2.7. Gebeurtenissen na balansdatum....58
2.8. SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 ....59

**3. Bijlagen ....60**

Bijlage I: Controleverklaring....60
Bijlage II: Vaststelling door het Algemeen Bestuur ....61

CONCEPT

# Leeswijzer



**Structuur en opzet van de jaarstukken**

De jaarstukken bestaan uit verschillende onderdelen, die door het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) door het Rijk zijn vastgesteld. Het gaat om het jaarverslag en de jaarrekening.

Het jaarverslag bestaat uit:
- de verantwoording over de realisatie van het voorgenomen beleid van de Gemeenschappelijke Regeling Hecht;
- de verplichte paragrafen. Hierin staat met name informatie over het weerstandsvermogen, de kengetallen, risicobeheersing, rechtmatigheid en financiering van de organisatie.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten en lasten over 2024;
- de balans per 31 december 2024;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- de SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

Daarnaast vindt u in de jaarstukken de volgende bijlagen:
- de controleverklaring;
- het voorstel voor resultaatbestemming;
- Conceptbesluit vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur.

De accountant geeft de controleverklaring af. Hierin geeft de accountant zijn oordeel over de getrouwheid van de baten, lasten en balansmutatie inzake specifieke uitkeringen (SiSa).

**BBV, technisch kader voor de verantwoording**

Het BBV schrijft voor om de baten en lasten van de overhead in een apart overzicht op te nemen. In de programma's zelf worden alleen de baten en lasten opgenomen die direct betrekking hebben op het primaire proces, dus zonder overhead. De overhead wordt in een apart overzicht opgenomen. Om de integrale kosten per programma te kunnen zien, worden ook de cijfers per programma inclusief overhead getoond.

Het Algemeen Bestuur heeft ermee ingestemd om begroting en verantwoording in te richten cf. de organisatieonderdelen (Resultaat Verantwoordelijke eenheid - RVE) die na de reorganisatie zijn gevormd in plaats van de historische indeling van vier "programma's". In de jaarstukken 2023 is dit voor het eerst zo verwerkt. Die lijnen wordt in dit jaarverslag ook aangehouden.

De Commissie BBV heeft op 15-12-2023, een herziening van de notitie Overhead gepubliceerd. Gemeenschappelijke regelingen dienen deze vanaf 2026 in de begroting te verwerken.

CONCEPT

# Verslag van de directie



In 2024 heeft Hecht sterk ingezet op de voorbereidingen voor het ravijnjaar 2026. Het Dagelijks Bestuur gaf begin dat jaar de opdracht voor het uitvoeren van een doorlichting op impact en kosten van de taken van Hecht. Doel was een zorgvuldig proces te creëren waarmee gemeenten zich konden beraden over de financiële gevolgen van het ravijnjaar in relatie tot de taken van Hecht. Deze opdracht werd gegund aan Berenschot. Zij hebben samen met onze professionals een impactanalyse opgesteld, onderzoek gedaan naar de kostprijzen van onze diensten en een nieuwe begrotingstool ontwikkeld. Uit dit onderzoek bleek tevens dat 18% kan worden toegerekend aan centrale overhead en 10% aan decentrale overhead. De resultaten van het onderzoek zouden zowel gemeenten als Hecht op weg helpen tijdens de takendialoog om zo gewogen beslissingen te kunnen maken over het takenpakket van Hecht. Halverwege het jaar kwam de FKGR met het advies om alle GR'en een bezuinigingstarget van 6% op te leggen. Dit leidde tot een bijstelling van het proces, gericht op het kiezen van een verantwoord bezuinigingspakket voor de begroting 2026.

Ondertussen bleef de druk op Hecht onverminderd hoog. Niet alleen interne uitdagingen rondom de dreigende budgetoverschrijdingen, arbeidsmarktkrapte en een toenemende vraag naar de dienstverlening van Hecht vanuit de maatschappij, maar ook het aanhoudend hoge dreigingsniveau veroorzaakt door bijv. de oorlog in Oekraïne, het structureel verspreiden van desinformatie en digitale bedreigingen droegen hieraan bij. Het thema "weerbare samenleving" is zowel professioneel als persoonlijk steeds vaker onderwerp van gesprek. Er zijn zorgen over de toekomst en wat die van ons als organisatie vragen. Wij houden daarbij onze koersdoelen goed in de gaten: wij werken aan een gezonder Hollands Midden waarbij veiligheid, gezondheid en gelijke kansen voor iedereen onze ambitie blijven. Zo leveren wij een bijdrage aan de zelf- en samenredzaamheid die een belangrijk fundament leveren voor een weerbare samenleving.

Hecht rondde in 2024 de omvangrijke investering in de ICT infrastructuur en digitale werkomgeving af, waarmee een adequate en veilige werkomgeving is gecreëerd. Dit bleek onder meer uit een eind 2024 uitgevoerde penetratietest op de IT-systemen, die succesvol werd doorstaan. Deze investering was onderdeel van het programma Hecht24 dat afgelopen jaar werd afgerond door het in de lijn onderbrengen van de programmaresultaten. In het eindrapport is een uitgebreide toelichting gegeven op de investeringen, resultaten en impact van het programma. Een groot deel van de voorgenomen resultaten is met het programma daadwerkelijk gerealiseerd.

Het jaar 2024 vroeg ook om een stevige ingreep ten aanzien van kostenbeheersing. Een dreigend tekort van meerdere miljoenen werd door (tijdelijke) interne maatregelen en een aantal incidentele correcties omgebogen naar het beperkte positief resultaat van €179k dat uit dit jaarverslag blijkt. Dergelijke maatregelen vroegen veel van de medewerkers, die bijv. ervaarden dat er minder ruimte was voor professionele ontwikkeling. Ook werd zeer scherp gelet op het inzetten van tijdelijke krachten of het invullen van vacatures. Dit heeft voor een aanzienlijk aantal teams geleid tot een verhoging van de werkdruk. Ook constateren we een negatief effect op het verzuim, dat de afgelopen jaren nog een dalende trend liet zien (2023: 6,2%). In 2024 was het gemiddelde verzuim 7,18%. Dit is nog binnen de bandbreedte van zorg en gemeenten. Hecht acht het haar verantwoordelijkheid om als goed werkgever verzuim – met name arbeidsgerelateerd verzuim – met de juiste instrumenten tegen te gaan (vitaliteit en inzet) en medewerkers intensief te begeleiden bij hun terugkeer naar de werkplek. De incidentele correcties zaten in een afkoopsom van personeel voor corona (€ 850k), een aanpassing in de uitgangspunten voor de voorziening spaarverlof (€ 500k) en de toezegging van de zorgverzekeraars om een deel van de organisatieontwikkelingen van de RAV te mogen voldoen uit het eigen vermogen (€ 275k).

In 2024 werd een aanvang gemaakt met het realiseren van een nieuwe opkomstpost voor de RAV. Door groei in de Leidse regio en bollenstreek was een extra post nodig. Deze is gerealiseerd bij het

CONCEPT

Alrijne Ziekenhuis. Al meteen na de ingebruikname eind 2024 bleek het een katalysator voor de samenwerking in de acute keten.

Het afgelopen jaar markeert ook het einde van een tijdperk. Na bijna 20 jaar nam directeur publieke gezondheid Sjaak de Gouw afscheid van Hecht. Hij was een van de grondleggers van de organisatie zoals we deze nu kennen. Met de benoeming van Geertje Ariëns als nieuwe directeur publieke gezondheid is een gedegen versterking op het gebied van publieke gezondheid geborgd. Geertje Ariëns: *"Hecht is een ontzettend mooie organisatie waar belangrijk werk wordt verricht door zeer bevlogen professionals. Werk dat leidt tot gezondheidswinst voor onze inwoners, tot het verkleinen van gezondheidsverschillen en tot het vergroten van de sociale veiligheid in Hollands Midden. Daar draag ik graag mijn steentje aan bij. Er liggen mooie uitdagingen voor Hecht de komende jaren. Om de zorg in Nederland behapbaar en betaalbaar te houden zal een beweging nodig zijn naar de voorkant, van zorg naar gezondheid. Tegelijkertijd zijn er de komende jaren beperkte budgetten beschikbaar. Samen met gemeenten en andere organisaties in het sociale en zorgdomein gaan we aan de slag om onze dienstverlening op een slimme manier continu te verbeteren en aan te laten sluiten bij de behoeften van onze inwoners."*

Ook namen wij afscheid van de collega's van de GHOR. In 2024 hebben we een zorgvuldig traject doorlopen om dit team van Hecht over te brengen naar de Veiligheidsregio HM. Deze overgang (per 1 januari 2025) biedt het team een goede kans om zich door te ontwikkelen. De DPG blijft inhoudelijk leidinggeven aan de GHOR, maar nu vanuit een organisatie waar crisisbeheersing en netcentrisch werken de kern is van alle activiteiten.

Op het gebied van medezeggenschap maakt Hecht nog immer stappen vooruit. Vanuit de Wet Zeggenschap in de Zorg en de Wet op de Ondernemingsraden verkennen wij de wijze van inspraak voor professionals. Naast de Medische Adviesraad is verkend of een Verpleegkundige Adviesraad kan worden opgericht. Ook hebben directie en bestuur regelmatig met de Ondernemingsraad gesproken over de financiële situatie. Het advies van de OR over de maatregelen die we moesten nemen heeft eraan bijgedragen dat dit een gebalanceerd pakket werd.

In november bracht de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd een bezoek aan Hecht. De inspectie sprak met management en medewerkers over de versterking infectieziektebestrijding en de toegankelijkheid van de jeugdgezondheidszorg. Met de directie werd gesproken over goed bestuur. Het waren constructieve gesprekken, waar ruimte was om ook de zorgen vanuit Hecht te bespreken. Op basis van het bezoek is de inspectie van oordeel dat Hecht beschikt over de randvoorwaarden om kwalitatief goede publieke gezondheidszorg te leveren. Ook constateert de inspectie dat er in de nabije toekomst uitdagingen liggen door schaarste en aanstaande bezuinigingen. Uitdagingen die de continuïteit en kwaliteit van de zorg onder druk zetten. De inspectie concludeert dat Hecht zich hiervan bewust is en zich hierop al langere tijd voorbereidt.

Tenslotte is 2024 ook het jaar van de versterking en borging van organisatie overstijgende samenwerking. Er is gewerkt aan transformatieplannen in de acute keten en op het grensvlak tussen zorg en sociaal domein. Hecht levert daar een stevige bijdrage aan, zowel op het gebied van zorg coördinatie, ketenaanpakken en andere projecten, maar ook door actief te participeren op strategisch, tactische en operationeel niveau in de regionale samenwerkingsverbanden zoals Gedeelde Zorg, Transmuralis en het ROAZ. Daarmee willen wij een bijdrage leveren aan de beweging van zorg naar gezond, van behandelen naar preventie en een bijdrage aan het optimaliseren van de ketens waarin wij participeren.

**Jaarrekening 2024**

De financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting kennen dit jaar twee grote oorzaken. Ten eerste de hogere loonkosten door de cao 2024. Deels zijn deze goedgekeurd in de eerste begrotingswijziging maar voor niet BPI/ BPK taken gelden deze hogere loonkosten nog wel. Ten tweede zijn de uitgevoerde werkzaamheden voor coronabestrijding in opdracht van het ministerie van VWS niet opgenomen in de begroting. Tijdens het vaststellen van de begroting was de opdracht nog niet concreet. Dit was ook dit jaar weer een zeer forse taak met bijbehorende kostenpost en

CONCEPT

bijbehorende vergoeding van kosten. Dit leidt tot een begrotingsafwijking bij zowel de baten als de kosten. Aan het Algemeen Bestuur is daarop een administratieve begrotingswijziging voor vaststelling aangeboden, om zo de begrotingsbedragen bij te stellen naar het niveau van de werkelijke uitgaven. Door het niet goedkeuren van deze wijziging is er een grote begrotingsafwijking ontstaan.

Het bestuur heeft op 10 juli 2024 een begrotingswijziging vastgesteld. Deze begrotingswijziging is op verzoek van het Algemeen Bestuur ingediend n.a.v. het afwijzen van een begrotingswijziging 2023 waarmee het cao-looneffect voor 2023 gecompenseerd diende te worden. Hecht heeft daarop een nieuwe begrotingswijziging ingediend voor het gelijke (benodigde) bedrag van €3.709k.

Onderstaande tabel laat de realisatie 2024 (voor resultaatbestemming) en de begroting 2024 (na begrotingswijziging d.d. 10-07-2024) naast elkaar zien.

| €1.000 | Realisatie 2023 | Progbegr. 2024 | Gewijz. Begroting 2024 | Realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|
| **Lasten** | 136.634 | 117.309 | 117.308 | 137.126 |
| **Baten** | 131.393 | 117.259 | 120.968 | 136.567 |
| **Gerealiseerde saldo** | **-5.241** | **-50** | **3.659** | **-559** |
| Mutaties reserves | 1.339 | 50 | 50 | 738 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **-3.902** | **0** | **3.710** | **179** |

**Tabel 1: Resultaat Hecht 2024**

Het Algemeen Bestuur heeft op 18 december 2024 de administratieve begrotingswijziging niet vastgesteld, hierdoor kon de meest actuele prognose van de realisatie 2024 niet worden opgenomen in de vastgestelde begroting. De cijfers zijn wel gedeeld en met het Algemeen Bestuur besproken. Deze begrotingswijziging had ten doel om in te stemmen met 1) de afwijkingen van de baten en lasten op het totaal en de verschuivingen tussen de verschillende onderdelen en 2) ten opzichte van de oorspronkelijke begroting.

Voor de tweede keer geeft het Dagelijks Bestuur een rechtmatigheidsverklaring af in de jaarrekening. Er is al vroeg in het jaar gestart met de voorbereidingen op de verantwoording in het jaarverslag.

Wij constateren dat we in 2024 hebben kunnen doorbouwen aan de kwaliteit van de interne auditing door het team VIC. Het aanscherpen van het controleplan heeft tot diverse bevindingen geleid die bijdragen aan het bewustzijn van de intern compliance. De toegevoegde waarde van de rechtmatigheidsverantwoording is daarmee gericht op het beter ‘in control’ komen van de organisatie als geheel, maar ook op het werken aan het bewustzijn van de managers en medewerkers op dit gebied. Zo kunnen wij nog beter maatschappelijke verantwoording afleggen over de besteding van publieke middelen.

Leiden, 19 maart 2025

Geertje Ariens en Dennis Christmas

Directie Hecht

CONCEPT

# 1. Jaarverslag

## 1.1. Organisatie

### Organisatie inrichting

Hecht werkt met de volgende Resultaat Verantwoordelijke Eenheden (RVE-en):

- Jeugdgezondheidszorg (**JGZ**); bewaakt, beschermt en bevordert de gezonde lichamelijke, psychische en sociale ontwikkeling van alle jeugdigen in Hollands Midden;
- Gezondheidsbescherming, Toezicht en GHOR (**GTG**); beperkt en/of voorkomt de verspreiding van infectieziekten, draagt onder andere bij aan een veilige omgeving voor kwetsbaren en coördineert, registreert en adviseert over de geneeskundige hulpverlening bij crisisbeheersing;
- Gezondheidsbevordering en Onderzoek (**GBO**); werkt aan collectieve preventie, onderzoek en ondersteuning van gemeenten;
- Control en Concernstaf (**CCS)**; borgt de verantwoordelijkheden van de directie en adviseert en biedt vakspecialistische ondersteuning (control, VIC, BI, inkoop, juridische zaken, privacy, kwaliteit, directie ondersteuning, archivering, communicatie) aan de gehele organisatie;
- Centraal Ondersteunende Dienst (**COD**); ondersteunt de gehele organisatie op de werkgebieden van IT, Financiën, HR en Facilitair;
- Regionale Ambulance Voorziening (**RAV**); levert mobiele zorg met en zonder vervoer in acute en geplande situaties en de meldkamer;
- Zorg- en Veiligheidshuis (**ZVH**); organiseert regie in de keten voor veiligheid en gezondheid alsook taken op het gebied van maatschappelijke zorg;
- Coronabestrijding (**CB**) werkt in opdracht van VWS. Voorheen werd er voorlichting gegeven (waaronder callcenter), getest en bron- en contactonderzoek uitgevoerd. In 2024 is er met name gevaccineerd.

De inhoudelijke begroting is opgesteld a.d.h.v. de RVE-structuur. De financiën nog op de oude programmaonderdelen. Zoals eerder gecommuniceerd is dit niet meer passend bij onze structuur. Daarom verantwoorden we in de jaarstukken a.d.h.v. de RVE-structuur en wordt er een vertaaltabel toegevoegd.

### Personeelsbestand

In totaal werken er bij Hecht meer dan 1.300 medewerkers vanuit 49 locaties. De bezetting bedroeg aan het einde van het jaar 1.058 fte. De centrale ondersteuning betreft de directie, bedrijfsvoering en de centrale staftaken. De omvang van de centrale ondersteuning is 12,3%[1] van het totaal aantal medewerkers.

Naast de vaste bezetting is er in 2024 meer flexibel personeel ingezet dan vooraf begroot. Dit betreft vervanging van cruciale functionarissen bijvoorbeeld bij ziekte en zwangerschap, tijdelijke (extra) taken en het inhuren van specifieke kennis competenties die moeilijk te werven zijn of maar tijdelijke inzet vragen. Bij het opstellen van de begroting wisten we niet in welke mate coronabestrijding een rol zou spelen in onze bedrijfsvoering. Er is daardoor meer ingehuurd personeel dan vooraf begroot, coronabestrijding heeft hier een groot aandeel in.

*Locaties*

De organisatie heeft hoofdvestigingen in Gouda, Alphen aan den Rijn en Leiden. De andere locaties van waaruit wordt gewerkt zijn de Centra voor Jeugd en Gezin in de regio (CJG's), ambulanceposten, meldkamer YP, tijdelijke vaccinatie- en testlocaties en de regionale AZC-locaties.

[1] Telling conform de RVE-structuur, niet conform de definitie BBV.

CONCEPT

## 1.2. Verantwoording per Resultaat Verantwoordelijke Eenheid (RVE)

Algemene ontwikkelingen die in deze jaarrekening zijn verwerkt:

- *Hogere kosten voor personeel door loonstijging;*
  De cao werd pas afgesloten nadat de begroting was vastgesteld. Dat betekent dat de loonstijging vanuit de cao niet volledig gecompenseerd werd met de afgegeven index.
- *Hogere kosten (ingehuurd) personeel door cao-gevolgen zoals verruimd ouderschapsverlof;*
  De cao voorziet in een ruime regeling voor ouderschapsverlof. Medewerkers hebben de mogelijkheid om langer ouderschapsverlof op te nemen tegen een hoger percentage. Dit krijgen wij niet volledig vergoed van het UWV. Bij Hecht werken veel jonge ouders die gebruik maken van deze verruiming, dit kostte Hecht in 2024 €142k aan salariskosten, los van de extra kosten die benodigd zijn voor vervanging.
- *Krapte op de arbeidsmarkt waardoor ingehuurd personeel soms noodzakelijk is;*
  We opereren in een krappe arbeidsmarkt waardoor het uitdagend is om goede medewerkers aan te trekken. Voor een aantal vacatures was het noodzakelijk om deze specifieke kennis en expertise in te huren.
- *Hogere materiaalkosten door inflatie;*
  De afgegeven indexering is onvoldoende om de hoge kosten te dekken. De verwachting is dat dit in de toekomst zal aanhouden en op het gebied van ICT zelfs zullen toenemen.
- *Toename van verzuim;*
  In 2024 steeg het ziekteverzuim naar 7,2% t.o.v. 6,2% vorig jaar. Dit levert extra werkdruk op bij de teams en in sommige gevallen resulteerde dit in extra inhuur. Deze stijging wordt deels veroorzaakt door veel luchtweginfecties en griep. Ook lijken de (tijdelijke) maatregelen om tot kostenbesparing te komen invloed te hebben op het verzuim.

Voor het totaaloverzicht van de programma's verwijzen we naar paragraaf 2.5.

De ontwikkelingen per RVE worden hieronder weergegeven.

### 1.2.1. JGZ



De salariskosten zijn hoger uitgevallen dan begroot. Dit heeft enerzijds te maken met het meerjarige traject "taakverschuiving" waarbij jeugdverpleegkundigen (2 groepen van 16 jeugdverpleegkundigen per jaar) opgeleid worden om taken van jeugdartsen over te nemen. Gedurende een aantal maanden worden de jeugdverpleegkundigen door de artsen begeleid tot zij bevoegd en bekwaam zijn in hun nieuwe taken. Dit verander- en opleidingstraject kost tijdens de looptijd ongeveer een half miljoen per jaar. Inmiddels is de helft van alle jeugdverpleegkundigen opgeleid tot jeugdverpleegkundige +.

In de 12+ teams is er al langere tijd (> 1 jaar) sprake van (artsen-) vacatures en langdurig verzuim. Er is hard gewerkt om alle spreekuren op scholen te realiseren. Dat is gelukt maar hiervoor zijn wel extra kosten gemaakt voor het inhuren van een jeugdarts.

De realisatie van klantcontacten heeft hoge prioriteit gekregen om de groei, ontwikkeling en opvoeding van kinderen te volgen en vaccinaties op tijd te geven. Om dit te bewerkstelligen werd hier de flexpool en extern personeel op ingezet. Dit werd ook gedaan als personeel ouderschapsverlof opnam.

De JGZ voert nog steeds veel taken uit voor de jeugdgezondheidszorg van Oekraïense kinderen, hiervoor was rekening gehouden met €400k. We hebben ontdekt dat Oekraïense ontheemden niet altijd worden geholpen in de gemeente waar zij zijn opgevangen. We achterhalen waar zij wel woonachtig zijn en sturen naar die gemeente de factuur. In de toekomst gaan we dit proces verbeteren. In 2024 is zo nog een openstaand bedrag van ca. €170k ontstaan, deze is momenteel als oninbare vordering in het resultaat meegenomen. In 2022 zijn er afspraken gemaakt om het openstaande bedrag naar rato van inwoners over de gemeenten te verdelen. Deze afspraak zetten wij graag duurzaam door, hier worden de gemeenten binnenkort over geïnformeerd.

CONCEPT

### 1.2.2. GBO

In 2024 zijn op het dashboard www.eengezonderhollandsmidden.nl de resultaten van de gezondheidsmonitor onder jongeren beschikbaar gekomen. Ook zijn de onderzoekers aan de slag gegaan met het opzetten van de monitors voor diverse ketenaanpakken uit het GALA/IZA en het opzetten van de monitoring van het regioplan IZA ZHN.

De werkzaamheden voor Advisering Publieke Gezondheid hebben in het teken gestaan van het GALA en het IZA. Het zwaartepunt voor ondersteuning van gemeenten daarbij ligt in Hollands Midden in beide regio's bij het bijdragen aan effectieve ketenaanpakken (overgewicht volwassenen, overgewicht kinderen, valpreventie, welzijn op recept en kansrijke Start).

Onder de taak Gezondheidsbevordering is er aandacht voor een groot aantal thema's, zoals welbevinden, verslavingspreventie, leefstijl, gezonde omgeving, weerbaarheid, seksualiteit en relaties. Verder zijn vanuit Publieke Gezondheidszorg Asielzoekers voorlichtingen gegeven en werden contacten gelegd met de opvanglocaties voor Oekraïners om ook daar eventueel voorlichtingen over gezondheidsthema's te geven.

Door gebruik van JeugdMATCH zijn er ruim 15.000 signalen afgegeven. Daarmee is de regio Hollands Midden een van de regio's waar JeugdMATCH behoorlijk goed functioneert.

Er is veel aandacht uitgegaan naar het aanpassen van de CJG-websites. Zij krijgen daarmee een zwaarder accent op het ontsluiten van de lokale informatie voor jongeren en opvoeders terwijl de inhoud goed blijft aansluiten op de groeigids.nl en jouwggd.nl.

### 1.2.3. GTG

Voor GTG zien we op productniveau zowel positieve als negatieve resultaten. De maatregelen die halverwege het jaar genomen zijn om het dreigende tekort te ondervangen hebben bijgedragen aan een positief resultaat en een minder negatief resultaat, waar dit niet te vermijden was.

We zien een duidelijk positief resultaat bij reizigerszorg en beroepsvaccinaties: de vraag blijft onverminderd hoog.

Een negatief resultaat zien we bij:

*Forensische geneeskunde*
Als eerste speelt hier de krapte op de arbeidsmarkt een belangrijke rol. Dit leidt tot noodzakelijke inhuur om 24/7 paraatheid (met een hoge mate zekere inzet) te kunnen garanderen. Ook het uitstel van de aanbesteding Medische Arrestanten Zorg speelt mee en het besluit overeenkomst FME heeft geleid dat we extra kosten maken. Daarnaast is de vraag toegenomen voor lijkschouw (+8%) en euthanasie (25%). Door demografische ontwikkelingen zien we nog steeds een oplopende vraag. De toename zal vanaf 2025 o.b.v. nacalculatie via facturatie met de gemeenten worden verrekend.

*Sociaal medische advisering*
Door problemen met de personele bezetting (de krappe arbeidsmarkt) is de verwachte omzet niet gehaald. Ook de problemen met de nieuwe applicatie hebben zich doorgezet in 2024, dit is van invloed geweest op de productie.

*Toezicht kinderopvang (IKO)*
Het team toezicht kinderopvang heeft in 2024 te maken gehad met uitval als gevolg van langdurige ziekte, zwangerschapsverlof en ouderschapsverlof. Dit resulteerde in een tekort van zeven toezichthouders voor langere termijn. Hierdoor is het niet gelukt om alle locaties te onderzoeken. Als gevolg van de financieringsafspraken met gemeenten zijn de kosten voor niet uitgevoerde inspecties terugbetaald over 2024. Dit leidt echter wel, samen met de extra kosten voor vervanging die wel gerealiseerd is, tot een tekort ten opzichte van de begroting.

*Toezicht WMO*
Hoewel het aantal gemeenten waarvoor het proactief toezicht WMO uitgevoerd wordt groeit, is het jaar toch met een verlies afgesloten. Belangrijkste reden hiervoor is dat het langer duurde dan verwacht voordat gestart kon worden bij de nieuwe gemeenten, terwijl de capaciteit al wel beschikbaar was. Ook zien we dat het toezicht WMO in ontwikkeling is, zowel in beleid als in uitvoering. Naarmate meer

CONCEPT

gemeenten gezamenlijk de dienstverlening afnemen, zien we dat de overlap in aanbieders beter zichtbaar wordt. Voor gemeenten is dit een gunstige ontwikkeling, want door gezamenlijk het toezicht te beleggen worden de kosten voor hen minder. Ook landelijk wordt gestuurd op het regionaal beleggen van het toezicht. De uitvoering van het toezicht en de capaciteit die hiervoor nodig is moeten echter nog beter met elkaar in balans komen.

*GHOR*
Per 1-1-2025 is het GHOR-bureau overgedragen aan de Veiligheidsregio. De transitie van het GHOR-bureau naar de Veiligheidsregio is volgens bestuursbesluit budget neutraal uitgevoerd. Een informatiebrief waarin de overgang door Veiligheidsregio en Hecht wordt verantwoord volgt separaat.

### 1.2.4. ZVH



ZVH sluit 2024 af met een positief resultaat ten opzichte van de begroting. Dit heeft te maken met de bezuinigingen die vanaf half 2024 zijn doorgevoerd, om zo de verwachte overschrijding voor 2024 terug te dringen. Om de verzochte en door het Algemeen Bestuur geaccordeerde reserve van ZVH rechtmatig te kunnen gebruiken voor het algemene tekort Hecht, heeft er een BPI-correctie plaatsgevonden.

Halverwege het jaar is er gestopt met het vervullen van vacatures. Dit heeft geleid tot een forse besparing op personeelslasten. Daarnaast is de inhuur van BMC voor specifiek Veilig Thuis versneld afgebouwd van twaalf uitzendkrachten halverwege het jaar naar 0 aan het einde van 2024. Ook dit is een flinke besparing. Natuurlijk was dit ook een risico, aangezien er geen afname is van het aantal aanmeldingen. Dit betekende dus een hogere werklast bij alle collega's en het oplopen dan wel ontstaan van wachttijden bij meerdere teams binnen het ZVH.

Door het stopzetten van alle niet-noodzakelijke opleidingen voor medewerkers is er nog een verdere besparing gerealiseerd.

Het doorzetten van deze bezuinigingen is niet houdbaar voor de lange termijn. We zagen het ziekteverzuim oplopen in 2024 tot boven de 10%. Wachttijden ontstaan en nemen toe en daardoor kunnen we niet voldoen aan landelijke richtlijnen alsmede kwaliteitseisen zoals gesteld in de WMO en de jeugdwet. Het stopzetten van de niet-noodzakelijke opleidingen gaat ten koste van de verdere professionalisering van onze medewerkers op specifieke thema's die zich in casuïstiek aandienen. Het realiseren van structurele bezuinigingen met behoud van kwaliteit van dienstverlening kan binnen het ZVH alleen door een keuze te maken in de taken.

### 1.2.5. RAV

In 2024 heeft de RVE RAV Hollands Midden aanzienlijke stappen gezet om de basis van de organisatie te verstevigen. Het managementteam is nu volledig op sterkte, met alle vacatures in zowel het RVE- als het operationele management ingevuld. Daarnaast is de capaciteit voor medische en beleidsmatige ondersteuning uitgebreid, waardoor de organisatie klaar is voor de toekomst.

Er is geïnvesteerd in het programma 'mentale gezondheid'. Het Team Collegiale Ondersteuning is nieuw leven ingeblazen, en ARQ, het Nationaal Psychotrauma Centrum, heeft waardevolle expertise ingebracht tijdens de onboarding van nieuwe medewerkers en verwantenavonden. Dit helpt bij het herkennen en aanpakken van psychosociale arbeidsbelasting. Daarnaast is er veel aandacht besteed aan vitaliteit en duurzame inzetbaarheid.



Een applicatie voor de berekening van optimale spreiding en beschikbaarheid van ambulancezorg (S&B-tool) is in gebruik genomen, wat ons helpt om een goed beeld te krijgen van de actuele verdeling van en de benodigde paraatheid in de regio. Met dit instrument kunnen we gerichte keuzes maken bij het inzetten van ambulances, bijvoorbeeld door te bepalen welke diensten de minste gevolgen hebben als een ambulance uitvalt of door gunstige diensten toe te voegen als er capaciteit over is.

Daarnaast is de nieuwe huisvesting in Leiderdorp gerealiseerd, naast de

CONCEPT

Spoedeisende Hulp van het Alrijne ziekenhuis. Deze strategische locatie zorgt voor een betere samenwerking en snellere responstijden bij noodgevallen.

Begin 2024 werd de meldkamer bekroond met de ACE-status, een belangrijke mijlpaal die de kwaliteit van onze meldkamer onderstreept. De introductie van de 112 centralist, een niet-verpleegkundige centralist, zal een belangrijke bijdrage leveren aan de verwerking van spoedmeldingen op de meldkamer ambulancezorg. Deze nieuwe rol helpt ons om structurele capaciteitsproblemen in de toekomst te voorkomen en zorgt voor een efficiëntere afhandeling van noodoproepen.

De samenwerking in de keten is op diverse fronten verstevigd. Deze samenwerkingen zorgen voor een betere coördinatie en afstemming van zorg, wat uiteindelijk ten goede komt aan de patiëntenzorg. Daarnaast lopen er veel projecten die gericht zijn op zorgcoördinatie, zoals digitale gegevensuitwisseling. Deze projecten verbeteren de communicatie en samenwerking tussen verschillende zorgverleners, wat leidt tot een meer geïntegreerde en efficiënte zorgverlening.

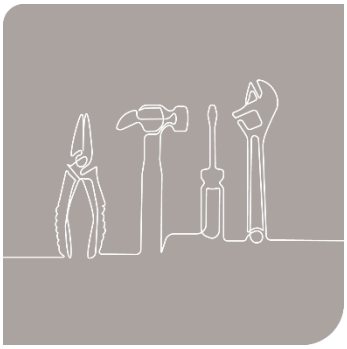
### 1.2.6. COD

In het afgelopen jaar is er binnen de COD (Centraal Ondersteunende Diensten) een goede vooruitgang geboekt in het verbeteren van de ondersteuning, facilitering en advisering aan alle RVE-en binnen Hecht.

Gedurende 2024 zijn er belangrijke projecten opgepakt, zoals:

- De herinrichting, procesoptimalisatie en uitbreiding van het personeels- en salarisadministratiesysteem;
- Verscheidene verhuizingen/renovaties van CJG-locaties;
- Aanbestedingen op het gebied van afvalverwerking, gas en elektra;
- Het uitrollen van Strategische PersoneelsOntwikkeling (SPO);
- Groot onderhoud en herziening van het functiegebouw;
- De lancering van openbare aanbestedingen voor het ICT-netwerk en de moderne digitale werkplek en de integratie van de RAV binnen het netwerk;
- De herstructurering van de afdeling Informatievoorziening is ontworpen (startdatum 1 januari 2025) en zal bijdragen aan een gerichtere support, met een strakkere regie op interne processen, transparantere samenwerking met ketenpartners en zakelijkere regie op externe leveranciers.

De COD heeft in 2024 goede vooruitgang geboekt in haar ondersteunende en adviserende rollen. De basis is gelegd voor het versterken van het moderne werkgeverschap en het vergroten van de effectiviteit van de organisatie. Voor 2025 ligt de nadruk op het mee ontwikkelen en aanpassen, passend bij de huidige (financiële) ontwikkelingen van de RVE-en binnen Hecht. De continuïteit van de ingezette koers, de verdere professionalisering van interne processen en de afronding van strategische trajecten zijn essentieel om de komende jaren succesvol te kunnen blijven functioneren als organisatie.



### 1.2.7. CCS

De CCS (Control en Concern Staf) heeft wederom een enerverend jaar achter de rug. Onder andere de bijdrage aan de takendialoog en het ondersteunen van 19 grote aanbestedingen vroegen veel inzet. Daarnaast is een verschuiving van twee CCS teams ter versterking van de financiële kolom voorbereid en was er veel communicatie inzet m.b.t. de financiële ontwikkelingen intern en extern. De voortschrijdende inbedding van de RAV binnen Hecht bracht opnieuw diverse teams in aanraking met de daaruit voortkomende ontwikkelingen.

De CCS kent een laag verloop van medewerkers maar kreeg afgelopen jaar te maken met, niet werk gerelateerd, bovengemiddeld langdurig verzuim. Zoals verwacht vroeg dit veel van de overwegend kleine teams binnen de CCS.

CONCEPT

Het jaar wordt financieel afgesloten met een kleine plus. Een positief resultaat waarvoor soms lastige besluiten nodig waren. Additionele budgetdekking werd gevonden in overname van taken van de RAV en in een herverdeling van coördinatiekosten binnen het budget Publieke Gezondheidzorg voor Asielzoekers. Daarnaast is proactief ingespeeld op de verwachte budgetreducties van 2025 en 2026.

Hecht24 is in 2024 afgerond en gepresenteerd aan het Algemeen Bestuur. De eindrapportage kan hier worden teruggelezen.

## 1.3. Financiële paragrafen

Hieronder worden de vanuit de BBV verplicht gestelde financiële paragrafen beschreven.

### 1.3.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

**Weerstandscapaciteit**

Het weerstandsvermogen van Hecht wordt bepaald door de omvang van de reserves. Hierdoor kunnen niet begrote uitgaven worden opgevangen. De deelnemende gemeenten zijn op grond van artikel 27, lid 7 van de Gemeenschappelijke Regeling Hecht verplicht ervoor te zorgen dat Hecht beschikt over voldoende middelen om aan al zijn verplichtingen te kunnen voldoen.
De uitganspunten voor de reserves zijn opgenomen in de Nota Reserves en Voorzieningen, die door het Algemeen Bestuur op 18 december 2024 is vastgesteld.

De omvang van de reserves bedraagt €90k, na toevoeging van het resultaat 2024. Het weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2024 €-10k (2023: €174k). Dit is bepaald door de reserves waarvoor het Algemeen Bestuur al een doel heeft vastgesteld niet mee te tellen als vrij besteedbaar vermogen. Wat resteert, is het weerstandsvermogen cf. onderstaande tabel. Een nadere toelichting op het eigen vermogen is opgenomen in paragraaf 2.4. van de jaarrekening.

Het Algemeen Bestuur heeft op 18 december 2023 besloten om te streven naar een weerstandsvermogen tussen de €3 mln. en €6 mln. Op grond van het huidige resultaat komt het weerstandsvermogen eind 2024 onder het minimumbedrag. Dit saldo is gebaseerd op het voorlopige resultaat waarbij vooralsnog het gehele resultaat ten laste van het weerstandsdeel is gebracht**.**

De weerstandsratio is de beschikbare weerstandscapaciteit ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit. De benodigde weerstandscapaciteit, die is gebaseerd op het risicomanagementsysteem, is op ultimo 2024 bepaald op €5.850k. De weerstandsratio is €-10k/€5.850k = 0%. Door het jaarresultaat 2024 is er een verslechtering van de weerstandscapaciteit zichtbaar. Op basis van het huidige niveau van het eigen vermogen is Hecht niet meer in staat om de risico's zelfstandig op te vangen. Dit is uiteraard afhankelijk van welke risico's zich gaan voordoen.

Conform de "Nota reserves en Voorzieningen " heeft de directie een herstelplan Eigen Vermogen opgesteld om het Eigen Vermogen aantoonbaar te herstellen tot binnen de afgesproken bandbreedte.

| €1.000 | 31-12-2023 | Bestemming | 1-1-2024 | 31-12-2024 | niet vrij | Weerstand |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Algemene reserve GGD | 1.147 | -4.447 | -3.300 | -3.300 | | -3.300 |
| Reserve verplichtingen voormalig personeel | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| Reserve programma Hecht24 | 357 | | 357 | 0 | 0 | |
| Reserve onderhoud huisvesting | 0 | | 0 | 0 | 0 | |
| **Reserves GGD** | **1.504** | **-4.447** | **-2.943** | **-3.300** | **0** | **-3.300** |
| Algemene reserve ZVH | 471 | 287 | 758 | 758 | | 758 |
| **Reserves ZV H** | **471** | **287** | **758** | **758** | **0** | **758** |
| Algemene reserve GHOR | 354 | 105 | 459 | 354 | | 354 |
| Reserve project OvDG | 100 | | 100 | 100 | 100 | |
| **Reserves GHOR** | **454** | **105** | **559** | **454** | **100** | **354** |
| Reserve aanvaardbare kosten RAV | 2.121 | 153 | 2.274 | 1.998 | | 1.998 |
| **Reserves RAV** | **2.121** | **153** | **2.274** | **1.998** | **0** | **1.998** |
| Onverdeelde resultaat | 0 | 0 | 0 | 180 | 0 | 180 |
| **Eigen vermogen** | **4.550** | **-3.902** | **648** | **90** | **100** | **-10** |

**Tabel 2: Weerstand**

### Risicomanagementsysteem

Het risicomanagementsysteem (RMS) is door het Algemeen Bestuur op 8 december 2021

CONCEPT

vastgesteld.

Hieronder volgt een actuele inschatting van de risico's. Alle risico's zijn gebaseerd op mitigerende maatregelen. Het risicoprofiel is €5.850k.

Er zijn meerdere risico's geïdentificeerd, maar door de geringe impact in combinatie met de lage kans dat een dergelijk risico zich voordoet, zijn deze hieronder niet opgenomen. Bij de risicoanalyse en de risico voortgangsanalyse wordt wel beoordeeld of er een wijziging heeft plaatsgevonden.

In de realisatie van 2024 bleken de indexaties op de exploitatie en de salariskosten hoger te zijn dan de opgenomen begroting van 2024, hiervoor is een begrotingswijziging in 2024 goedgekeurd.

De onzekerheid die we tegemoet gaan door veranderende financieringsgrondslagen, de politieke situatie in binnen- en buitenland en de invloed op de financiering en de wijziging van de focus op het staken of stoppen van projecten. Zorgt voor een onzekerheid in de realisatie die door Hecht niet beïnvloedbaar is.

| | | Impact | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | niet merkbaar (1) | klein (2) | gemiddeld (3) | groot (4) | desatreus (5) |
| Kans | dagelijks (5) | | | | | |
| | wekelijks (4) | | 5 | | 7, 10, 11. | |
| | maandelijks (3) | | 1, 2, 3, 4, 9. | 6. | | |
| | jaarlijks (2) | | | 8. | 4. | |
| | >jaarlijks (1) | | | | | |

**Tabel 3: Risicomatrix**

CONCEPT

**Specificatie van de risico's en beheersmaatregelen**

| | **Belangrijkste risico's** | * 1.000 | Totaal | **€ 5.850** |
|---|---|---|---|---|
| **Nr.** | **Risico's** | **Toelichting** | **Maatregelen** | |
| | **Primaire taken** | **€ 1.000** | | |
| 1 | Verlies aanvullende opdrachten. | Door verlies van opdrachten is er geen continuïteit op bepaalde onderdelen. Afbouw van onderdelen kost geld. | Volgen ontwikkelingen en opvangen van grootste schommelingen met flexibele schil. Afspraken in nieuwe GR opnemen. | |
| 2 | Onjuiste registratie leidt tot omzet verlies en mogelijk imago schade. | Door onjuist gebruik van systemen of onjuiste vastlegging in de systemen is er geen volledigheid in de registratie en de ingebouwde interne controles werken onvoldoende. | Continu proces van verbetering inrichting en instructie, gericht op standaard gebruik.<br>Interne controles moeten problemen en impact zichtbaar maken en leiden tot betere controles. | |
| 3 | Onzekerheid over structurele financiering VIP. | Versterking infectieziektebestrijding en pandemische paraatheid (VIP) tijdelijk gefinancierd door het ministerie van VWS. Financiering is tijdelijk, continuïteit of toekomstige financiering is onzeker. | Duur van de verplichting in overeenstemming brengen met de looptijd van de gegarandeerde financiering. | |
| 4 | Uitgestelde zorg leidt op een bepaald moment tot te grote druk. | Door gebrek aan capaciteit maar ook doordat door uitstel van de vraag de problemen groter zijn geworden. | Scenarioplanning en op de hoogte blijven van de ontwikkelingen bij de verschillende gemeenten. | |
| | **Informatiemanagement** | **€ 300** | | |
| 5 | Digitalisering leidt tot aanpassingsproblemen bij medewerkers. | Voortdurende ontwikkeling en veranderingen van de systemen en de digitalisering van hele processen leidt tot problemen bij bepaalde medewerkers. | Opleidingen en continu ondersteuning aanpassen op deze groep medewerkers. | |
| 6 | Onvoldoende beveiligde systemen (cyber security). | Door de bekendheid van de organisatie is er een groot risico op (bewust of onbewust) ongewenste toegang tot de systemen wat leidt tot grote extra reparatie uitgaven. | Zorgdragen dat alle systemen up to date zijn en er uitwijkmogelijkheden zijn bij calamiteiten. | |

CONCEPT

| | | | |
|---|---|---|---|
| | **Financiën** | **€ 4.550** | |
| 7 | Verschillen tussen de extra inkomsten door inflatie en cao worden niet direct gedekt door de gemeenten. | De FKGR houdt rekening met een correctie op de index maar die komt pas na twee jaar en voorziet niet in compensatie voor de gemiste index in die twee jaar. Met name een risico bij niet verwachte hoge inflatie en cao stijging. | Doorvoeren van begrotingswijziging of dekken uit het eigen vermogen. |
| 8 | Stijging personeelskosten hoger dan de index in de begroting (subsidies en langlopende contracten). | De vaststelling van de index op de begroting van een jaar is ver voor dat jaar vastgesteld. Afwijking in de realisatie kan leiden tot grote structurele verliezen door verkeerde inschattingen. | Aanvullende financieringsafspraken of oplossen uit reserve. |
| 9 | Vaste kosten organisatie betaald uit variabele subsidie opbrengsten. | Een belangrijk deel van de vaste kosten van de organisatie (overhead) wordt bekostigd uit de opbrengsten voor aanvullende subsidies. De wettelijke taken van de GGD zijn hierdoor relatief goedkoop. | Door wegvallen van aanvullende omzet ontstaan er frictiekosten of worden door de toegenomen overheadkosten de tarieven hoger voor de deelnemers. |
| 10 | Begroting op reële kosten en niet op een eind loonschaal. | Hecht begroot op basis van de jaarlijks werkelijk verwachte kosten. De loonstijgingen als gevolg van de tredestijgingen worden niet automatisch vergoed door de gemeenten. | De verborgen kostenstijgingen worden onder de aandacht gebracht van het bestuur. |
| 11 | De nieuwe indexeringsssystematiek leidt tot onvoldoende inkomsten om de vaste uitgave te kunnen | De cao en de indexering van leveranciers is naar verwachting hoger dan de BNP die vanaf 2026 als index gebruikt wordt door de FKGR. | Hecht blijft continu zoeken naar mogelijkheden om de dienstverlening nog efficenter uit te voeren. |
| | **Totaal** | **€ 5.850** | |

**Tabel 4: Risico specificaties**

### 2.1.1. Kengetallen

De kengetallen geven een indicatie van de financiële gezondheid van de organisatie. In onderstaande tabel zijn de voorgeschreven kengetallen gepresenteerd en vervolgens verder toegelicht.

| | 2024 Realisatie HECHT | 2024 Begroting HECHT | 2023 Realisatie HECHT |
|---|---|---|---|
| Solvabiliteitsratio | 0,18% | 7,80% | 1,65% |
| Netto Schuldquote | 15,34% | 20,70% | 15,17% |
| Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen | 15,34% | 20,70% | 15,17% |
| Structurele exploitatieruimte | -0,35% | 0,20% | -1,82% |

**Tabel 5: Kengetallen**

#### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Als signaalwaarde voor de solvabiliteitsratio geldt een percentage van 20%.

De solvabiliteitsratio is gedaald van 1,65% naar 0,18%. Met dit percentage is de financiële positie van Hecht slechter geworden.

CONCEPT

### Netto schuldquote

Investeringen worden niet betaald met reserves, maar met geld. Als dat niet op de bank staat, dan moet dat worden geleend. Daarmee stijgt de schuld. Als signaalwaarde voor de netto schuldquote geldt: als de netto schuld groter is dan 130% van de inkomsten, is er sprake van een erg hoge schuld. Het licht staat dan op rood. Maar al bij een netto schuld die 100% van de inkomsten te boven gaat, springt het licht op oranje.

De netto schuldquote van Hecht is gestegen van 15,17% naar 15,34%. Dat is toereikend om aan de schuldverplichtingen te voldoen.

### Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

De netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen geeft aan in hoeverre sprake is van doorlenen. Zo wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte leningen is en wat dit betekent voor de schuldenlast.

### Structurele exploitatieruimte

De structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de jaarrekening is, afgezet tegen de inkomsten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De structurele baten van Hecht zijn in 2024 minder dan de structurele lasten. De structurele exploitatieruimte is 0,35% negatief door een andere baten-lasten verhouding. Dit is in 2024 veroorzaakt door de financiering vanuit de reserves die worden gekwalificeerd als incidentele baten. Dit waren voorziene uitgaven die gedekt worden uit de betreffen de bestemmingsreserves. De structurele ontwikkelingen zijn meegenomen in de begrotingswijzigingen en de meerjarenbegroting. De structurele lasten van de begroting en meerjarenraming zijn gedekt door structurele baten. Het structurele resultaat is toegelicht in paragraaf 2.5.13.

### EMU-saldo

Het EMU-saldo geeft het saldo van de inkomende en uitgaande geldstromen die daadwerkelijk in het kalenderjaar 2024 hebben plaatsgevonden minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking.

| | Omschrijving | 2024<br>x € 1000,- |
|---|---|---|
| 1. | Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c) | -559 |
| 2. | Mutatie (im)materiële vaste activa | 1.227 |
| 3. | Mutatie voorzieningen | 83 |
| 4. | Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie) | 27 |
| 5. | Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa | 0 |
| **Berekend EMU-saldo** | | -1.730 |

**Tabel 6: EMU-saldo**

Het EMU-saldo kan gezien worden als een extra financieel kengetal, naast de andere vijf verplichte financiële kengetallen zoals de solvabiliteit en de (netto) schuldquote. Het EMU-saldo heeft een vergelijkbare functie als het kasstroomoverzicht in het bedrijfsleven. Het negatieve EMU-saldo over 2024 geeft aan dat we als Hecht via reële transacties afgelopen jaar meer uitgegeven hebben dan dat we hebben ontvangen.

CONCEPT

### 1.3.2. Financiering

**Algemeen**

In 2023 heeft het Algemeen Bestuur van Hecht een geactualiseerd Treasurystatuut vastgesteld. Dit Treasurystatuut regelt de verantwoordelijkheden en randvoorwaarden voor het aangaan, garanderen en verstrekken van geldleningen. Het Treasurystatuut verbiedt het gebruik van financiële derivaten.

**Financiering**

Het programma GGD en ZVH worden voor het basispakket gefinancierd door de deelnemende gemeenten naar rato van hun inwonertal. De aanvullende diensten zijn gefinancierd op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde tarieven of op basis van met deze afnemers gesloten overeenkomsten. Geplande investeringen worden gefinancierd uit de beschikbare liquide middelen.

De financiering van het programma GHOR geschiedt sinds 1 januari 2014 door de deelnemende gemeenten van Hecht. Geplande investeringen worden gefinancierd uit de beschikbare liquide middelen. Het programma is per 1-1-2025 ondergebracht bij de Veiligheidsregio.

De zorgverzekeraars financieren het programma RAV op basis van contractafspraken.

**Renterisico**

De renterisiconorm wordt niet overschreden. Het renterisico is nihil. Er zijn geen gelden uitgezet voor langer dan een jaar.

Het pand aan de Parmentierweg te Leiden is in 2003 gefinancierd met een 20-jarige lineaire lening van de BNG Bank. De rentevaste periode voor de financiering is gelijk aan de aflossingsperiode. De verbouwing aan de Parmentierweg is in 2023 gefinancierd met een lening bij de BNG Bank, met een looptijd van 15 jaar, tot 2-1-2038. De rentevaste periode voor de financiering is gelijk aan de aflossingsperiode.

In 2011 zijn twee 50-jarige leningen afgesloten voor de financiering van de nieuwbouw van de RAV in Leiden en Gouda. De rentevaste periode voor beide geldleningen bedraagt 25 jaar, met een rentewijziging in 2037. De eerste aflossing van beide leningen was in januari 2013. Medio 2012 is een aanvullende 49,5-jarige lening afgesloten voor de RAV. De aflossingen en rentevaste periode daarvan lopen synchroon met de beide 50-jarige leningen. De rente van deze drie leningen wordt volledig vergoed door de zorgverzekeraar.

In 2024 is een lening afgesloten voor de aanbouw van de ambulancepost bij het Alrijne in Leiderdorp, met een looptijd van 40 jaar.

### 1.3.3. Onderhoud kapitaalgoederen

**Beleidskader**

Hecht streeft naar een optimale staat van haar kapitaalgoederen. Hiervoor is onderhoud noodzakelijk. De kapitaalgoederen kennen vier onderdelen. Namelijk: gebouwen; vervoermiddelen; machines, apparaten, installaties en overige materiële vaste activa.

**Gebouwen**

Naast panden in eigendom heeft Hecht ook panden gehuurd waar verbouwingen zijn uitgevoerd. Onderhoud aan de panden wordt zo veel mogelijk gespreid en zijn onderdeel van de exploitatiekosten.

Op basis van de investeringen en verwachte levensduur zal nog beoordeeld worden of een onderhoudsvoorziening wenselijk is. Dit is op 31-12-2024 nog niet het geval.

**Vervoermiddelen**

Voor voertuigen van de ambulancedienst is een voorziening gevormd. De kosten voor onderhoud van de ambulances worden van deze voorziening geboekt.

**Machines, apparaten, en installaties**

Hieronder zitten de medische apparaten; voor een groot deel hiervan zijn onderhoudscontracten afgesloten.

CONCEPT

**Overige materiële vaste activa**

Onder deze post is het meubilair, ICT-hardware en software en telefoons opgenomen. Voor de belangrijkste bedrijfsapplicaties zijn dienstverleningsovereenkomsten gesloten.

### 1.3.4. Bedrijfsvoering

**Vennootschapsbelasting**

Hecht heeft haar vennootschapsbelasting (vpb) positie fiscaal getoetst. Op grond van deze toetsing door een fiscalist concludeert Hecht dat de activiteiten niet leiden tot vpb-plicht respectievelijk tot heffing van vpb.

De Belastingdienst is op basis van de fiscale toetsing en de beoordeling van vpb-plicht gevraagd te bevestigen dat Hecht bij ongewijzigde omstandigheden vanaf 2016 niet zal zijn onderworpen aan de heffing van vpb. Hierop heeft de Belastingdienst in haar schriftelijke reactie aangegeven dat zij niet kan bevestigen dat Hecht met ingang van 1 januari 2016 niet vennootschapsbelastingplichtig is. De reactie van de Belastingdienst geeft geen aanleiding om de analyse en conclusie van de fiscale toetsing bij te stellen waar het de handelwijze met betrekking tot de beoordeling van vpb-plicht betreft.

Indien Hecht wel onderworpen zou zijn aan vpb-heffing, dan ontstaat overigens een aanzienlijke post te verrekenen verliezen, waardoor van feitelijke betaling van vpb in de komende jaren naar verwachting geen sprake zal zijn. Het financiële risico wordt voor de komende jaren op nihil geschat. Hecht is niet vpb-plichtig en de vpb is dan ook niet opgenomen in de staat van Baten en lasten. Er is in de begroting en de realisatie geen sprake van algemene dekkingsmiddelen (zijn de baten die niet specifiek tot een programma behoren, deze kennen wettelijk geen vooraf bepaald bestedingsdoel en zijn daarmee vrij aanwendbaar) of Onvoorziene middelen.

**Fraude**

In 2022 zijn we gestart met het actualiseren van de frauderisicoanalyse; deze analyse vormt een onderdeel van de risicoanalyse zoals deze gebruikt zal worden als onderdeel van de rechtmatigheidsverklaring. Doel van de frauderisicoanalyse is het inventariseren van Hecht specifieke frauderisico’s. Na inventarisatie kan beoordeeld worden of de maatregelen afdoende zijn om de risico’s af te dekken. Tevens kunnen de ingeschatte risico’s betrokken worden bij de controles in het kader van de rechtmatigheid. Er zijn in 2024 geen gevallen van fraude bekend.

**Misbruik en oneigenlijk**

Het Algemeen Bestuur heeft op 20 september 2023 de beleidsnotitie M&O rechtmatigheid vastgesteld en met terugwerkende kracht per 1 januari 2023 van toepassing verklaard. In deze beleidsnotitie zijn de belangrijkste risicogebieden onderkend. Vanuit de interne controle zijn diverse werkzaamheden uitgevoerd gericht op de toetsing van interne beheersingsmaatregelen die de belangrijkste risico's tot een aanvaardbaar niveau moeten terugbrengen. Uit deze werkzaamheden zijn geen fouten en/of onduidelijkheden gebleken die moeten worden gerapporteerd.

**Continuïteit**

Hecht is als gemeenschappelijk regeling een onderdeel van 18 gemeenten, hiermee is de continuïteit gewaarborgd. Om ook de bedrijfsvoering continuïteit te waarborgen wordt jaarlijks in het eerste half jaar de begroting van het volgende jaar inclusief de financiering vastgelegd.

**Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording**

Vanaf het verslagjaar 2023 is het Dagelijks Bestuur verantwoordelijk om een rechtmatigheidsverantwoording af te geven en deze op te nemen in de jaarrekening. In deze verklaring verantwoordt het Dagelijks Bestuur zich direct tot het Algemeen Bestuur over het (financieel) rechtmatig handelen van de organisatie.

Het Dagelijks Bestuur verantwoordt aan het Algemeen Bestuur in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat afwijkingen wel of niet in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting en interne verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Het Algemeen Bestuur bepaalt vanaf het begrotingsjaar 2023 de verantwoordingsgrens en de spelregels. De uitgangspunten waaraan het Dagelijks Bestuur moet

voldoen zijn vastgelegd in het op 12 april 2023 vastgestelde normenkader en de door Commissie BBV uitgegeven Kadernota Rechtmatigheid 2023. De rechtmatigheidsverantwoording zal in het volgende concept van de jaarstukken worden bijgevoegd, na een inhoudelijk gesprek over de niet behandelde begrotingswijziging 2024 met het Dagelijks Bestuur.

**Voorwaardencriterium**

Hecht heeft een zogeheten 'SPEND-analyse' uitgevoerd waarmee tevens de rechtmatigheid van aanbestedingen wordt getoetst. Op basis van regelgeving is hierbij uitsluitend een analyse gemaakt ten opzichte van de wettelijke bepalingen in de Aanbestedingswet. Uit deze analyse blijken een aantal onrechtmatigheden die hieronder, voor zover boven de rapportagegrens van €100k uitkomend, nader worden toegelicht.

Voor 2024 volgt deze na controle van de accountant, tijdens de jaarrekening controle.

**Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium**
In 2024 zijn geen rechtmatigheidsfouten en/of -onduidelijkheden geconstateerd die het gevolg zijn van misbruik & oneigenlijk gebruik.

### 1.3.5. Openbaarheidsparagraaf Wet open overheid

Op grond van artikel 3.5 van de Wet open overheid dient een openbaarheidsparagraaf te worden opgenomen in de begroting. In deze paragraaf wordt toegelicht hoe Hecht middelen zal inzetten om in het kader van Open op Orde de informatiehuishouding op orde te brengen om te kunnen voldoen aan de eisen van een transparante organisatie en de Wet open overheid.
Belangrijke speerpunten zijn daarbij de actieve en passieve openbaarmaking van documenten en het verder op orde brengen van de informatiehuishouding.

**Actieve openbaarmaking**

Stukken met betrekking tot de openbare vergaderingen van het Algemeen Bestuur worden – van tevoren – gepubliceerd op onze website. Daarmee voldoet Hecht aan het actief openbaar maken van vergaderstukken. Met ingang van juni 2022 worden ook de agenda's en besluitenlijsten van vergaderingen van het Dagelijks Bestuur op onze website geplaatst. Dit is nog niet verplicht vanuit de Woo, maar draagt wel bij aan een transparante overheid.

**Passieve openbaarmaking**

Het is van groot belang om burgers, wetenschappers en journalisten tijdig van informatie te kunnen voorzien ingeval zij een Woo- of informatieverzoek indienen. Hiervoor is het noodzakelijk het afhandelingsproces van de Woo-verzoeken efficiënt in te richten teneinde een tijdige afhandeling mogelijk te maken. Binnen Hecht is aandacht voor het continue verbeteren van het proces van indienen en afhandelen van een Woo-verzoek. Daar waar nodig werkt Hecht bij complexe Woo-verzoeken intensief samen met gemeenten of landelijk via de brancheverenigingen.

**Informatiehuishouding**

Hecht heeft continue aandacht voor de verbetering van de digitale informatiehuishouding. Zo kunnen wij sneller en makkelijker op verzoeken om informatie reageren. Daarnaast helpt dit bij het actief openbaar maken van documenten. Binnen Hecht zal een informatienetwerk worden opgetuigd om dit te bewerkstelligen.

**Investeringen**

Naast de gerealiseerde investeringen zoals opgenomen in de gewijzigde begroting, heeft het bestuur een investeringskrediet goedgekeurd voor de bouw van een ambulancepost bij het Alrijne in Leiderdorp is in 2024 opgeleverd.

CONCEPT

| Categorie | Investeringen | Begroting | Overschrijding | Onderschrijding |
|---|---|---|---|---|
| Gebouwen en terreinen | € 3.918.000 | € 4.123.000 | € - | € 205.000 |
| Vervoermiddelen | € 998.000 | € 1.425.000 | € - | € 427.000 |
| Machines, apparaten en installaties | € 295.000 | € 657.000 | € - | € 362.000 |
| Overige ICT | € 890.000 | € 790.000 | € 100.000 | € - |
| Overige | € 255.000 | € 255.000 | € - | € - |
| **Totaal** | **€ 6.356.000** | **€ 7.250.000** | **€ 100.000** | **€ 994.000** |

**Tabel 7: Investeringen**

Een deel van de overschrijding van de investeringsbegroting is veroorzaakt door het verschuiven tussen de categorie ICT en Machines, apparaten en installaties. In Q4 van 2024 zijn  er op verzoek van de Veiligheidsregio nog investeringen gedaan bi het GHOR-bureau, deze worden onderdeel van de overdracht naar de Veiligheidsregio.  Voor €275k, waarvan €60k inventaris en €10k ICT middelen.

### 1.3.6. VWS-verantwoording

In de verantwoordingsinstructie van VWS is opgenomen dat er in het jaarverslag een Covid-19 paragraaf wordt opgenomen. Hierin wordt alle relevante informatie over Covid-19 beschreven waarvan de kosten door VWS zijn vergoed. De afrekening 2024 van VWS volgt.

Deze wordt toegevoegd met de accountantscontrole.

# 2. Jaarrekening

In dit hoofdstuk wordt de financiële verantwoording afgelegd over het gerealiseerde beleid in het jaar 2024, via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening, eveneens met toelichting.

CONCEPT

## 2.1. Balans

| Activa (€1.000) | | 31-12-2024 | | 31-12-2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Vaste activa** | | | | |
| Investering met een economisch nut | | 25.881 | 24.654 | |
| **Totaal materiele vaste activa** | **2.4.1** | **25.881** | **24.654** | |
| Overige langlopende leningen | | 14 | 16 | |
| **Totaal financiele vaste activa** | **2.4.2** | **14** | **16** | |
| **Totaal vaste activa** | | | **25.895** | **24.670** |
| **Vlottende activa** | | | | |
| Grond- en hulpstoffen | | 78 | 51 | |
| **Totaal Grond- en hulpstoffen** | **2.4.3** | **78** | **51** | |
| Debiteuren | | 6.853 | 5.899 | |
| Vorderingen op openbare lichamen | | 3.768 | 4.678 | |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | | 7.118 | 379 | |
| Overige vorderingen | | 78 | 83 | |
| **Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar** | **2.4.4** | **17.817** | **11.039** | |
| Banksaldi | | 221 | 311 | |
| Kassaldi | | 1 | 1 | |
| **Totaal liquide middelen** | **2.4.5** | **222** | **312** | |
| De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van: - Overige Nederlandse overheidslichamen | | 4.644 | 2.862 | |
| Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | | 2.827 | 1.580 | |
| **Totaal overlopende activa** | **2.4.6** | **7.471** | **4.442** | |
| **Totaal vlottende activa** | | | **25.588** | **15.844** |
| **TOTAAL ACTIVA** | | | **51.483** | **40.514** |

| Passiva (€1.000) | | 31-12-2024 | | 31-12-2023 |
|---|---|---|---|---|
| **Vaste passiva** | | | | |
| Algemene reserve | | -190 | | 4.093 |
| Bestemmingsreserves | | 100 | | 457 |
| Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening | | 179 | | -3.902 |
| **Totaal eigen Vermogen** | **2.4.7** | **89** | | **648** |
| Voorzieningen | | 1.574 | | 1.491 |
| **Totaal voorzieningen** | **2.4.8** | **1.574** | | **1.491** |
| Onderhandse leningen van binnenlandse banken | | 15.807 | | 12.772 |
| Leaseverplichtingen | | 36 | | 887 |
| Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer | | - | | - |
| **Totaal vaste schulden** | **2.4.9** | **15.843** | | **13.659** |
| **Totaal vaste passiva** | | | **17.506** | **15.798** |
| **Vlottende passiva** | | | | |
| Banksaldi | | - | | - |
| Overige schulden | | 10.440 | | 6.957 |
| **Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar** | **2.4.10** | **10.440** | | **6.957** |
| In het begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen | | 10.948 | | 12.301 |
| Van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen | | 12.589 | | 5.458 |
| **Totaal overlopende passiva** | **2.4.11** | **23.537** | | **17.759** |
| **Totaal vlottende Passiva** | | | **33.977** | **24.716** |
| **TOTAAL PASSIVA** | | | **51.483** | **40.514** |

**Tabel 8: Balans**

## 2.2. Overzicht van baten en lasten

De baten en lasten per programma (GGD, GHOR, ZVH en RAV) worden hieronder met en zonder overhead weergegeven.

### Overzicht exclusief overhead

| Omschrijving | Programma begroting 2024 excl. OH | | | Gewijzigde begroting 2024 excl. OH | | | Realisatie 2024 Excl. OH | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Programma | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| GGD | 48.426 | 35.989 | 12.438 | 50.784 | 35.989 | 14.796 | 43.033 | 45.786 | -2.753 |
| GHOR | 2.585 | 2.029 | 556 | 2.585 | 2.029 | 556 | 2.598 | 1.857 | 741 |
| ZVH | 22.414 | 17.210 | 5.204 | 20.523 | 14.546 | 5.976 | 16.527 | 16.629 | -102 |
| RAV | 41.192 | 35.717 | 5.475 | 41.192 | 35.717 | 5.475 | 44.006 | 36.743 | 7.263 |
| Subtotaal | **114.617** | **90.945** | **23.672** | **115.084** | **88.281** | **26.803** | **106.164** | **101.015** | **5.149** |
| Overhead | 2.641 | 26.364 | -23.722 | 5.884 | 29.027 | -23.143 | 30.402 | 36.110 | -5.708 |
| Gerealiseerd saldo | **2.641** | **26.364** | **-50** | **120.968** | **117.308** | **3.659** | **136.566** | **137.125** | **-559** |
| Mutatie reserves | 50 | 0 | 50 | 50 | 0 | 50 | 738 | 0 | 738 |
| Gerealiseerd resultaat | **2.691** | **26.364** | **0** | **121.018** | **117.308** | **3.710** | **137.304** | **137.125** | **179** |

**Tabel 9: Overzicht baten en lasten excl. overhead**

### Overzicht inclusief overhead

| Omschrijving | Programma begroting 2024 incl OH | | | Gewijzigde begroting 2024 incl. OH | | | Realisatie 2024 incl. OH | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Programma | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo | Baten | Lasten | Saldo |
| GGD | 50.910 | 50.911 | -1 | 53.352 | 50.910 | 2.442 | 66.293 | 66.323 | -30 |
| GHOR | 2.585 | 2.635 | -50 | 2.585 | 2.635 | -50 | 2.614 | 2.643 | -29 |
| ZVH | 22.572 | 22.571 | 0 | 23.839 | 22.571 | 1.267 | 23.561 | 23.669 | -108 |
| RAV | | | | 41.192 | 41.192 | 0 | 44.098 | 44.490 | -392 |
| Subtotaal | **76.067** | **76.118** | **-51** | **120.968** | **117.308** | **3.659** | **136.566** | **137.125** | **-559** |
| Mutatie reserves | 50 | 0 | 50 | 50 | 0 | 50 | 738 | 0 | 738 |
| Gerealiseerd resultaat | **76.117** | **76.118** | **-1** | **121.018** | **117.308** | **3.710** | **137.304** | **137.125** | **179** |

**Tabel 10: Overzicht baten en lasten incl. overhead**

### Toelichting

In bovenstaande tabel worden de baten en lasten en het saldo hiervan per programma weergegeven. De bovenste tabel geeft inzicht in de programma's exclusief overhead en in de onderste tabel zijn de cijfers gepresenteerd inclusief overhead.

## 2.3. Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

### 2.3.1. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen 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 en schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

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

### 2.3.2. Grondslagen voor de waardering van de balans

**Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Slijtende investeringen worden vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde.

Indien een vast actief buiten gebruik is gesteld, heeft op het moment van buitengebruikstelling een afwaardering van de boekwaarde plaatsgevonden naar de lagere restwaarde.

Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde als deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen worden teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De waardering en afschrijving van materiële vaste activa behorend tot het programma RAV die vallen onder de voorschriften van de Nza kunnen te eniger tijd worden gewijzigd door de Nza. In die gevallen prevaleren de voorschriften ter zake van Nza.

Gronden en terreinen worden altijd geactiveerd, maar niet afgeschreven. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan €5.000 (GGD, ZVH en GHOR) of €2.500 (RAV) worden niet geactiveerd, maar direct in de kosten opgenomen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn weergegeven in de volgende tabel.

| Omschrijving | Afschrijvingstermijn |
|---|---|
| **Bedrijfsgebouwen** | |
| Bedrijfsgebouwen RAV | 50 jaar |
| Bedrijfsgebouwen | 40 jaar |
| Kantineopbouw Parmentierweg te Leiden | 20 jaar |
| Verbouwingen | 15 jaar |
| Verbouwingen RAV | 10 jaar |
| Nagelvaste voorzieningen bedrijfsgebouwen | 10 jaar |
| **Vervoermiddelen** | |
| Ambulances RAV; overige vervoermiddelen RAV; overige vervoermiddelen | 5 jaar |
| **Machines, apparaten en installaties** | |
| Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen; veiligheidsvoorzieningen RAV; noodstroomvoorziening; röntgenapparatuur; audiometers; hogedrukreiniger RAV | 10 jaar |
| Overige kantoorapparatuur | 5 jaar |
| **Overige materiële vaste activa** | |
| Meubilair; kantoorinventaris en overige bedrijfsmiddelen RAV | 5 jaar |
| Telefooninstallaties; verbindingsapparatuur/-netwerk RAV | 5 jaar |
| Kantoorautomatisering, automatiseringsapparatuur, -infrastructuur en software | 5 jaar |
| Overige kantoorinventaris; medische inventaris RAV en (overige) voorzieningen (in gebouwen) | 5 jaar |

**Tabel 11: Afschrijvingstermijnen**

### Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Indien nodig is een voorziening voor verwachte oninbaarheid in mindering gebracht.

### Grond- en hulpstoffen

De grond- en hulpstoffen, gereed product en handelsgoederen zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs.

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

### Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

### Overlopende activa

De overlopende activa worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### Eigen vermogen

In het BBV worden reserves omschreven als vermogensbestanddelen die als eigen vermogen zijn aan te merken en die vanuit bedrijfseconomisch oogpunt vrij te besteden zijn. De vaststelling van de noodzakelijke omvang van reserves is de verantwoordelijkheid van het Algemeen Bestuur. Daarom worden reserves onderverdeeld in algemene en bestemmingsreserves. Zodra het AB aan een reserve een bepaalde bestemming heeft gegeven, is er sprake van een bestemmingsreserve. Om die reden kunnen bestemmingsreserves per ultimo verslagjaar geen negatieve stand vertonen. Heeft een reserve geen bestemming, dan wordt deze een algemene reserve genoemd. Mutaties in reserves zijn enkel mogelijk op basis van een AB-besluit, genomen vóór het einde van het betreffende begrotingsjaar. De reserves worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

**Voorzieningen**

Voorzieningen worden gewaardeerd op basis van (jaarlijkse) schattingen van de te verwachten kosten.

Voorzieningen behoren tot het vreemd vermogen (schulden). Om die reden kunnen voorzieningen per ultimo verslagjaar geen negatieve stand vertonen. Voorzieningen worden gewaardeerd op de contante waarde of het nominale bedrag van de betrokken verplichting dan wel het voorzienbare verlies.

De vorming van een voorziening, of een dotatie aan een reeds bestaande voorziening, wordt als een last in het betreffende boekjaar verantwoord. Alle aanwendingen van voorzieningen worden rechtstreeks ten laste van de voorziening gebracht en in het verslagjaar niet ten laste van de exploitatie verantwoord.

**Schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer**

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

**Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### 2.3.3. Algemene waarderingsgrondslagen 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. Dit 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 Voorwaardencriterium, het Begrotingscriterium en het Misbruik & Oneigenlijk gebruik (M&O) criterium, omvat de volgende onderdelen:

- Voor het Voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 18 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 het Algemeen Bestuur zijn gemeld;
- Ten aanzien van het Misbruik & Oneigenlijk gebruik criterium is de beleidsnotitie M&O van de 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 de eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

- Een verantwoordingsgrens van 3% is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
- Een rapporteringstolerantie van €100k is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

## 2.4. Toelichting op de balans

### 2.4.1. Materiële vaste activa

Het onderstaande overzicht toont het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut.

| €1.000 | Gebouwen | Vervoer-middelen | Machines apparaten installaties | Overige materiële vaste activa | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|
| Aanschafwaarde | 29.635 | 7.217 | 4.398 | 7.445 | 48.695 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -9.807 | -5.798 | -3.182 | -5.253 | -24.040 |
| **Boekwaarde per 1 januari** | **19.828** | **1.419** | **1.216** | **2.192** | **24.654** |
| Investeringen | 2.696 | 998 | 295 | 637 | 4.626 |
| Afschrijvingen | -1.181 | -982 | -422 | -779 | -3.364 |
| Bijdragen derden | | | | | |
| Desinvesteringen | -187 | -407 | -106 | -1.325 | -2.025 |
| Afschrijvingen desinvesteringen | 185 | 389 | 99 | 1.318 | 1.991 |
| **Mutaties** | **1.513** | **-2** | **-134** | **-149** | **1.228** |
| Aanschafwaarde | 32.144 | 7.808 | 4.585 | 6.757 | 51.296 |
| Cumulatieve afschrijvingen | -10.803 | -6.391 | -3.504 | -4.714 | -25.412 |
| **Boekwaarde per 31 december** | **21.341** | **1.417** | **1.081** | **2.043** | **25.881** |

**Tabel 12: Verloop investeringen met economisch nut**

In 2024 is de aanbouw voor de ambulancepost op het terrein van het Alrijne Ziekenhuis in Leiderdorp gerealiseerd en geactiveerd. Eind 2023 was deze als activa in aanbouw een bedrag van €1.222k handmatig op de balans opgenomen, maar niet in de administratie op de activa geboekt.

### 2.4.2. Financiële vaste activa

Het verloop van de financiële vaste activa gedurende het boekjaar is in het volgende overzicht weergegeven:

| €1.000 | 31-12-2023 | Toevoeging | Aflossing | 31-12-2024 |
|---|---|---|---|---|
| Lening aan personeelsstichting RDOG Hollands Midden | 16 | - | 2 | 14 |
| **Totaal** | **16** | **-** | **2** | **14** |

**Tabel 13: Verloop vaste activa**

In 2008 is een 20-jarige lening verstrekt aan de personeelsstichting Hecht voor de aankoop van een sloep, die als onderpand dient voor de lening. In 2018 is een aanvullende lening verstrekt vanwege onvoorziene onderhoudskosten. Op het lening bedrag wordt vanaf 2022 jaarlijks €2.500 afgelost.

### 2.4.3. Voorraden

De voorraden grond- en hulpstoffen zijn gewaardeerd tegen historische kostprijs.

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Voorraden grond- en hulpstoffen | 78 | 51 |
| **Totaal** | **78** | **51** |

**Tabel 14: Voorraden**

Dit betreft de voorraad van vaccins.

### 2.4.4. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar zijn als volgt gespecificeerd.

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Debiteuren | 6.853 | 5.899 |
| Vorderingen op openbare lichamen | 3.768 | 4.678 |
| Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 7.118 | 379 |
| Overige vorderingen | 78 | 83 |
| **Totaal** | **17.817** | **11.039** |

**Tabel 15: Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar**

De post 'vorderingen op openbare lichamen' betreft de nog te ontvangen bedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen, die dienen ter dekking van de lasten van het huidige begrotingsjaar.

**Schatkistbankieren**

Onderstaand overzicht toont het gemiddelde saldo van de liquide middelen die buiten de schatkist zijn gebleven.

**Schatkistbankieren**

| €1.000 | 1e kwartaal | 2e kwartaal | 3e kwartaal | 4e kwartaal |
|---|---|---|---|---|
| Gemiddeld saldo per kwartaal | -16 | 188 | 80 | 57 |
| Limiet | 2.346 | 2.346 | 2.346 | 2.346 |
| **Ruimte ten opzichte van de limiet** | **2.362** | **2.158** | **2.266** | **2.289** |

**Tabel 16: Schatkist**

Het maximale gemiddelde saldo per kwartaal van de buiten de schatkist gebleven middelen is lager dan 2% van het begrotingstotaal van de begroting. Dit komt neer op een bedrag van €117.309k x 2% = €2.346k.

### 2.4.5. Liquide middelen

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

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Banksaldi | 221 | 311 |
| Kassaldi | 1 | 1 |
| **Totaal** | **222** | **312** |

**Tabel 17: Liquide middelen**

De rekening-courant bij de huisbankiers is niet rentedragend.

### 2.4.6. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden onderscheiden.

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| **Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:** | | |
| **- overige Nederlandse overheidslichamen** | **4.644** | **2.862** |
| Omzetbelasting | - | - |
| Nog te ontvangen bedragen | 1.611 | 1.116 |
| Vooruitbetaalde bedragen | 1.216 | 464 |
| **Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen** | **2.827** | **1.580** |
| **Totaal** | **7.471** | **4.442** |

**Tabel 18: Overlopende activa**

De post ‘overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen' betreft overige bedragen die nog te ontvangen zijn en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen.

De post ‘overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen’ betreft nog te ontvangen bedragen van zorgverzekeraars en niet-Europese en Nederlandse overheidslichamen met betrekking tot het huidige begrotingsjaar. De post ‘vooruitbetaalde bedragen’ betreft uitgaven die betrekking hebben op het volgende begrotingsjaar.

De in de balans opgenomen, nog te ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen, die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| €1.000 | 1-1-2024 | Toevoeging | Besteding | 31-12-2024 |
|---|---|---|---|---|
| Regionaal zorgnetwerk AMR(ABR) Holland Wes | 712 | 702 | 712 | 702 |
| HPV, Monkeypox, VWS | 10 | - | 10 | - |
| Oekraine, VWS | 770 | 597 | 770 | 597 |
| Meerkosten | - | 1.104 | 1.000 | 104 |
| VWS vergoeding FLO/VOP | 1.294 | 1.819 | - | 3.112 |
| **Het Rijk** | **2.786** | **4.222** | **2.492** | **4.515** |
| Bijdrage ZVH Van der Staaij | 67 | 122 | 67 | 122 |
| Groepsvoorlichting Gouda | 1 | - | 1 | - |
| Groepsvoorlichting Hillegom | 1 | - | 1 | - |
| Groepsvoorlichting Krimpenerwaard | - | - | - | - |
| Groepsvoorlichting Leiderdorp | - | - | - | - |
| Groepsvoorlichting Lisse | 1 | - | 1 | - |
| Groepsvoorlichting Noordwijk | 1 | - | 1 | - |
| Groepsvoorlichting Waddinxveen | - | - | - | - |
| Groepsvoorlichting Oegstgeest | - | - | - | - |
| Aanvullende diensten, Gemeente Leiden, Nieuwkoop | - | 6 | - | 6 |
| HBV 1e helft 2022 | 4 | - | 4 | - |
| **Overige Nederlandse overheidslichamen** | **75** | **128** | **75** | **128** |
| **Totaal nog te ontvangen subsidies** | **2.862** | **4.350** | **2.567** | **4.644** |

**Tabel 19: Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen**

### 2.4.7. Eigen Vermogen

De post ‘overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen' betreft overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen.

#### Algemene reserve

Hecht heeft een algemene reserve GGD en GHOR voor het opvangen van eventuele tegenvallers in de bedrijfsvoering van de GGD en de GHOR.

Hecht heeft een Reserve Aanvaardbare Kosten (RAK) voor het opvangen van fluctuaties in de exploitatie van de RAV. Het resultaat dient volledig ten goede te komen aan de RAV. Indien de gelden van de RAK niet worden besteed aan de RAV, dan wordt dat bedrag door de zorgverzekeraars in mindering gebracht op het initiële budget van het daaropvolgende boekjaar.

#### Bestemmingsreserves

Hecht heeft per einde boekjaar de volgende bestemmingsreserve:

- reserve OvDG: de reserve OvDG is een reserve van de GHOR. Het doel is de kosten van werving en opleiding van nieuwe Officieren van Dienst te bekostigen.

#### Toelichting op het eigen vermogen

Hieronder staat het eigen vermogen na de bestemming van het resultaat over het boekjaar 2024. De saldi per 31 december 2023 zijn overgenomen uit de jaarrekening 2023. Na de verdeling van het resultaat over 2023 resteert het saldo per 1 januari 2024. Tevens zijn van ieder programma de vermogensmutaties over het jaar 2024 weergegeven en in de laatste kolom staat de stand per eind 2024.

| €1.000 | Stand 31-12-2023 | Bestemming | Stand 1-1-2024 | Onttrekking | Resultaat | 31-12-2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Algemene reserve GGD | 1.147 | -4.447 | -3.300 | - | - | -3.300 |
| Algemene reserve ZVH | 471 | 287 | 758 | - | - | 758 |
| Algemene reserve GHOR | 354 | 105 | 459 | 105 | - | 354 |
| Reserve aanvaardbare kosten RAV | 2.121 | 153 | 2.274 | 275 | - | 1.999 |
| **Algemene reserve** | **4.093** | **-3.902** | **191** | **380** | **-** | **-190** |
| Reserve programma Hecht24 | 357 | - | 357 | 357 | - | - |
| Reserve project OvDG | 100 | - | 100 | - | - | 100 |
| **Bestemmingsreserves** | **457** | **-** | **457** | **357** | **-** | **100** |
| Onverdeeld resultaat GGD | -4.447 | 4.447 | - | - | 360 | 360 |
| Onverdeeld resultaat ZVH | 287 | -287 | - | - | -94 | -94 |
| Onverdeel resultaat GHOR | 105 | -105 | - | - | 76 | 76 |
| Onverdeeld resultaat RAV | 153 | -153 | - | - | -163 | -163 |
| **Onverdeeld resultaat** | **-3.902** | **3.902** | **-** | **-** | **179** | **179** |
| **Eigen vermogen** | **648** | **-** | **648** | **737** | **179** | **89** |
| GGD | -2.943 | - | -2.943 | 357 | 360 | -2.940 |
| ZVH | 758 | - | 758 | - | -94 | 664 |
| GHOR | 559 | - | 559 | 105 | 76 | 530 |
| RAV | 2.274 | - | 2.274 | 275 | -163 | 1.836 |
| **Eigen vermogen** | **648** | **-** | **648** | **737** | **179** | **89** |

**Tabel 20: Toelichting op het eigen vermogen**

Het eigen vermogen neemt toe als gevolg van het positieve resultaat van Hecht in 2024. In 2024 zijn de verantwoorde onttrekkingen op de bestemmingsreserves op basis van een afspraak met de zorgverzekeraar bij de RAV en op basis van een afrekenafspraak met de Veiligheidsregio voor het GHOR bureau in bovenstaande tabel opgenomen. De reserves zijn in de opbouw programma overschrijdend. Aangezien wij de splitsing maken op het niveau van de desbetreffende bestemmingsreserves, is dit niet nader uitgesplitst en zijn onttrekkingen samengevoegd. Daarmee

houden we aansluiting met de balans per 1-1-2023 en volgen een consistente gedragslijn ten opzichte van voorgaande jaren.

**Reserve Officieren van Dienst Geneeskundig (OvDG'en)**

De Bestemmingsreserve Officieren van Dienst Geneeskundig is bestemd voor de financiering van de werving en opleiding van crisisfunctionarissen binnen de GHOR. De bestemmingsreserve heeft het doel om in de planperiode de incidentele kosten op te vangen van de verwachte wisseling van OvDG'en en andere crisisfunctionarissen GHOR en van de initiële opleiding van toekomstige crisisfunctionarissen. Deze reserve zal op 1-1-2025 aan de Veiligheidsregio worden overgedragen.

### 2.4.8. Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen wordt in de hierna opgenomen overzichten weergegeven.

**Voorzieningen voor verplichtingen , verliezen en risico's**

| €1.000 | 31-12-2023 | Storting | Onttrekking | Vrijval | 31-12-2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Spaarverlof | 1.276 | 297 | - | - | 1.573 |
| **Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's** | **1.276** | **297** | **-** | **-** | **1.573** |

**Tabel 21: Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's**

Vanuit de cao zijn er afspraken over het aanhouden van bovenwettelijke verlofuren door de medewerkers. De BBV heeft richtlijnen gegeven over de verwerking van deze voorziening.

De voorziening verlofsparen is ingesteld als gevolg van wijziging van de Cao SGO, waarin medewerkers ongelimiteerd een verlofsaldo kunnen opbouwen voor spaarverlof. Voor de wijze van opbouw is aangesloten bij de toelichting vanuit de commissie BBV. Daarbij wordt gesteld dat mag worden aangesloten bij het gemeentelijk beleid alsmede dat van de gemeenschappelijke regeling ter bepaling van het maximale bovenwettelijk verlof dat mag meegenomen worden naar een volgend jaar.

Door de verruiming van de regels rond het spaarverlof in de cao zijn er in 2024 meer medewerkers gaan sparen voor verlof. De wettelijke verlofregels leiden tot een extra last in het huidige boekjaar en in de toekomst. De spaarverlofregeling bleek een interessante vorm van extra verlof te zijn, met name om hiermee eerder met pensioen te kunnen gaan. Inschattingen maken is lastig, omdat het niet altijd duidelijk is of er direct verlof opgenomen wordt of er gespaard wordt voor de toekomst. Op basis van een prognose is voor een deel van de gespaarde uren een verlofvoorziening gevormd.

| €1.000 | 31-12-2023 | Storting | Onttrekking | Vrijval | 31-12-2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Onderhoud ambulances | 215 | - | 215 | - | - |
| **Egalisatievoorziening** | **215** | **-** | **215** | **-** | **-** |

**Tabel 22: Egalisatievoorziening**

De RAV heeft het onderhoud van de ambulances in eigen beheer. Voor het onderhoud heeft de RAV een onderhoudsvoorziening gevormd. De voorziening is gebaseerd op de ingeschatte onderhoudskosten op basis van een gebruiksperiode van 5 jaar en 300.000 gereden kilometers.

### 2.4.9. Overige leningen met een rente typische looptijd van één jaar of langer

Deze balanspost betreft vaste schulden met een rente typische looptijd van één jaar of langer en omvat onderhandse leningen van binnenlandse banken en financiële instellingen, evenals verplichtingen uit hoofde van vaststellingsovereenkomsten.

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Onderhandse leningen | 15.807 | 12.772 |
| Financial Lease ambulances | 36 | 887 |
| **Totaal** | **15.843** | **13.659** |

**Tabel 23: Vaste schulden met een rente typische looptijd, langer dan één jaar**

Hecht heeft vijf langlopende leningen afgesloten bij de BNG Bank. Het rentepercentage van de lening voor het gebouw aan de Parmentierweg 49 te Leiden staat gedurende de gehele looptijd vast. De drie

leningen voor de RAV zijn per 4 januari 2021 opnieuw afgesloten met een vast rentepercentage tot het einde van de looptijd (2 januari 2062). Per 29 februari 2024 is de vijfde lening voor de RAV bij de BNG Bank afgesloten met een vast rentepercentage tot het einde van de looptijd (28 februari 2064), bestemd voor de aanbouw voor de ambulancepost op het terrein van het Alrijne Ziekenhuis in Leiderdorp.

Bij de ING Bank is in 2019 een financial leaseovereenkomst afgesloten voor de aanschaf van ambulances, met een looptijd van 58 maanden. De laatste termijnen worden begin 2025 voldaan. Hecht heeft ten gunste van de lessor een pandrecht gevestigd op het bedrijfsmiddel en de verzekering van het bedrijfsmiddel als aanvullende zekerheid verschaft.

| €1.000 | Nummer | Hoofdsom | Start | Looptijd | Rente |
|---|---|---|---|---|---|
| Lening Parmentierweg, Leiden | 40.115.999 | 7.000 | 2023 | 15 jaar | 3,28% |
| Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV | 40.114.484 | 3.280 | 2021 | 41 jaar | 3,60% |
| Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV | 40.114.485 | 1.640 | 2021 | 41 jaar | 3,79% |
| Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV | 40.114.486 | 1.148 | 2021 | 41 jaar | 2,64% |
| Financial lease ambulances | 203948-MX-0 | max 4.500 | 2019 | 58 mnd | 1,25% |
| Lening ambulancepost Alrijne Ziekenhuis in Leiderdorp, RAV | 40.117.114 | 3.650 | 2024 | 40 jaar | 3,49% |

**Tabel 24: Leningen**

Hieronder wordt de onderverdeling en het verloop van de vaste schulden met een looptijd van langer dan één jaar weergegeven. Na de kolom met de stand per 31 december van het boekjaar is het aandeel van het lening bedrag weergegeven waarvan de resterende looptijd meer dan vijf jaar is. In de laatste kolom staat het rentebedrag over de lening in het boekjaar. De aflossingen op de langlopende leningen vinden jaarlijks plaats per 1 januari voor de leningen van de RAV en voor de lening Parmentierweg, Leiden.

| €1.000 | 31-12-2023 | Toevoeging | Aflossing | 31-12-2024 | >5 jaar | Rente 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Lening Parmentierweg, Leiden | 7.000 | - | -467 | 6.533 | 4.198 | 214 |
| Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV | 3.120 | - | -80 | 3.040 | 2.640 | 109 |
| Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV | 1.560 | - | -40 | 1.520 | 1.320 | 58 |
| Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV | 1.092 | - | -28 | 1.064 | 924 | 28 |
| Lening ambulancepost Alrijne Ziekenhuis in Leiderdorp, RAV | - | 3.650 | - | 3.650 | 3.194 | 106 |
| **Subtotaal onderhandse leningen** | **12.772** | **3.650** | **-615** | **15.807** | **12.276** | **516** |
| Financial lease ambulances | 887 | - | -851 | 36 | - | 11 |
| **Totaal** | **13.659** | **3.650** | **-1.466** | **15.843** | **12.276** | **527** |

**Tabel 25: Leningen**

### 2.4.10. Schulden met een looptijd korter dan één jaar

Deze post omvat de volgende netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd van korter dan één jaar.

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| **Banksaldi** | | |
| Kasgeldlening | 6.052 | - |
| Crediteuren | 4.388 | 6.957 |
| **Totaal liquide middelen** | **10.440** | **6.957** |

**Tabel 26: Schulden, korter dan één jaar**

Op 22-02-2024 heft hecht een kasgeldlening bij de BNG afgesloten van € 5.000k, deze zal op 24-03-2025, inclusief de verschuldigde rente afgelost worden.

### 2.4.11. Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| €1.000 | 31-12-2024 | 31-12-2023 |
|---|---|---|
| Loonheffing en pensioenpremies | 7.332 | 7.699 |
| Overige nog te betalen lasten | 2.206 | 1.967 |
| Te betalen RAV het Alrijne Ziekenhuis | - | 1.222 |
| Te verrekenen met zorgverzekeraars | 1.226 | 1.289 |
| Omzetbelasting | 184 | 124 |
| **In het begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen** | **10.948** | **12.301** |
| Vooruit ontvangen gemeentelijke bijdragen per inwoner | 6.234 | 2.645 |
| Voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel | 6.304 | 2.791 |
| Voorschotten en vooruit ontvangen | 51 | 22 |
| **Van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen** | **12.589** | **5.458** |
| **Totaal** | **23.537** | **17.759** |

**Tabel 27: Overlopende passiva**

De post ‘in het begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen’ betreft verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

#### Van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen

De post ‘van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen’ betreft de voorschotbedragen die zijn ontvangen van Europese en Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van de volgende begrotingsjaren.

De in de balans opgenomen ontvangen voorschotbedragen van Europese en Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van de volgende begrotingsjaren, kunnen als volgt worden gespecificeerd:

| €1.000 | 1-1-2024 | Toevoeging | Besteding | 31-12-2024 |
|---|---|---|---|---|
| **VWS 2022-2024** | | | | |
| Meerkosten | -277 | -227 | - | - |
| SPUK Basis | 764 | 501 | 501 | 353 |
| SPUK Campagne | 1.772 | 3.500 | 3.498 | 2.185 |
| Afkoop meerkosten | - | 695 | - | 695 |
| RIVM project | - | 15 | - | 15 |
| RVP implementatie JGZ | - | 210 | 42 | 169 |
| Zorgbonus 2021 | 20 | - | 20 | - |
| **Het Rijk** | **2.279** | **4.694** | **4.061** | **3.416** |
| | | | | |
| Correctie issue in BPI | 125 | - | 125 | - |
| ZonMW | 62 | 916 | 62 | 916 |
| Subsidie Gezonde School GGD GHOR/GBO | 27 | - | 21 | 6 |
| Weerbaarheidstraining Gemeente Oegstgeest | 4 | 18 | 22 | - |
| Weerbaarheidstrainging Leiderdorp | 3 | 32 | 19 | 16 |
| Weerbaarheidstrainging Noordwijk | - | 71 | 34 | 36 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Lisse | 2 | 153 | 154 | 1 |
| Aanvullende diensten Alphen aan den Rijn | 19 | 295 | 312 | 2 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Zuidplas | 3 | 95 | 98 | - |
| Aanvullende diensten, Gemeente Noordwijk | 12 | 720 | 370 | 362 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Leiderdorp | 11 | 491 | 238 | 264 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Oegstgeest | 15 | 60 | 60 | 15 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Zoeterwoude | 17 | 189 | 104 | 102 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Waddinxveen | 6 | 338 | 331 | 12 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Voorschoten | 9 | 40 | 45 | 3 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Nieuwkoop | 35 | 179 | 185 | 29 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Leiden | 28 | 740 | 741 | 27 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Krimpenerwaard | 19 | 681 | 350 | 350 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Katwijk | 4 | 297 | 144 | 157 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Kaag en Braassem | 15 | 58 | 58 | 15 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Hillegom | 5 | 165 | 168 | 2 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Gouda | 1 | 580 | 567 | 13 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Bodegraven-Reeuwijk | 23 | 143 | 149 | 17 |
| Aanvullende diensten, Gemeente Teylingen | - | 198 | 197 | 1 |
| Opdracht Faciliterend Coördinator AWPG NZH | 32 | - | 32 | - |
| Subsidie Infographic Fit en Fruitig | 1 | - | 1 | - |
| Subsidie RVLI | 5 | - | 5 | - |
| ABR(AMR) | 18 | - | 18 | - |
| Project Versterken GGD-en | 9 | - | 9 | - |
| Gemeente Leiden, Implementatie Ketenaanpakken IZA GALA | - | 225 | - | 225 |
| Project OKO | - | 67 | - | 67 |
| Subsidie KWK Kanker lokaal | - | 81 | - | 81 |
| DUVO 2024 | - | 46 | - | 46 |
| Subsidie VIP 2024 | - | 91 | - | 91 |
| Subsidie NNZ 2024 | - | 30 | - | 30 |
| **Overige Nederlandse overheidslichamen** | **511** | **6.997** | **4.621** | **2.887** |
| | | | | |
| Totaal van de van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | **2.791** | **11.691** | **8.682** | **6.304** |

**Tabel 28: Overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen**

### 2.4.12 Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen

Hecht is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen.

**Huurverplichtingen**

De looptijd van de huurverplichtingen inzake onroerend goed verschilt per gehuurd object. De totale

jaarlijkse verplichting bedraagt voor het programma GGD €1.386 voor CJG-huisvesting. Deze huurverplichtingen worden jaarlijks vergoed vanuit de deelnemende gemeenten. De grootste algemene post betreft huurverplichtingen rond de vestiging in Gouda (€350k), voor verlenging verlengd. De GHOR heeft huurverplichtingen van €43k, maar gaan over naar de Veiligheidsregio vanaf 2025.

De RAV heeft huurverplichtingen inzake onroerend goed. De totale jaarlast bedraagt €486k. De looptijd van de huurverplichtingen verschilt per standplaats. Naast de huurverplichting Vondellaan Leiden met een looptijd van 25 jaar, heeft geen van de verplichtingen een looptijd langer dan vijf jaar.

Standplaats Gouda. Deze standplaats wordt gehuurd van Promen. Per 30 april 2021 liep het huurcontract af en is vervolgens automatisch verlengd. Dit contract bevat een opzegtermijn van drie jaar.

**Verplichtingen uit hoofde van meerjarige overeenkomsten**

Deze verplichtingen betreffen overeenkomsten ter zake van softwarelicenties, mobiele telefonie en dergelijke, met een inkoopwaarde van circa €5,5 m per jaar. Verplichtingen uit hoofde van investeringen en onderhoudscontracten van de RAV bedragen €1,6m per jaar. De overeenkomsten hebben verschillende looptijden.

**Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen**

Het saldo van het opgebouwd verlof betreffende RVE'en zonder RAV en de RAV apart. Voor het deel van opgebouwd spaarverlof is per begin 2023 een voorziening is ingesteld. Buiten de balans gebleven verlof is voor de Hecht zonder de RAV €4.472k (2023: €5.274k) en voor de RAV €3.616k (2023: €3.772k).

| €1.000 | GGD-GHOR/ZVH | RAV | 31-12-2024 | GGD-GHOR/ZVH | RAV | 31-12-2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Opgebouwde vakantiegelden | | 708 | 708 | | 666 | 666 |
| Niet opgenomen vakantie-uren | 4472 | 2908 | 7380 | 5.274 | 3.106 | 8.380 |
| Overwerk, onregelmatigheid en PLB-uren RAV | | | | | | |
| **Totaal opgebouwde vakantiegelden** | **4.472** | **3.616** | **8.088** | **5.274** | **3.772** | **9.046** |

**Tabel 29: Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen**

**Verplichtingen RAV inzake functioneel leeftijdsontslag (FLO)**

Per 1 januari 2006 is het Flexibel Pensioen en Uittreden (FPU) afgeschaft en hier is de FLO voor terug gekomen.

**Collectieve waardeoverdracht pensioenen uit Sociaal Plan**

Naar aanleiding van vier fusies dienen, oorspronkelijk 150, pensioenen overgedragen te worden naar het ABP. Mogelijk ontstaat daarbij een kostenpost voor Hecht indien de voorwaarden bij ABP minder zijn dan van de oorspronkelijke pensioenfondsen en zal Hecht moeten bijstorten. Als de kosten daarvan berekend zijn, zal er duidelijkheid komen over de mogelijke kosten.

## 2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Hieronder volgen de toelichtingen op het overzicht van baten en lasten per RVE. Als eerste zijn er tabellen toegevoegd als totaal overzicht op RVE-niveau, vervolgens wordt er per RVE uitgebreider toegelicht. Daarna volgen vertaaltabellen naar programma's zoals de begroting is opgesteld.

**Realisatie per RVE:**

| x € 1000 | Directie | CCS | COD | GTG | GBO | JGZ | ZVH | Corona | RAV | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | -1.038 | -4.091 | -4.909 | -9.002 | -4.876 | -23.102 | -14.722 | -1.666 | -31.062 | -94.468 |
| Tijdelijk personeel | -122 | -489 | -670 | -2.217 | -261 | -575 | -1.300 | -2.288 | -1.497 | -9.419 |
| Overige personeelslasten | -399 | -144 | -1.063 | -365 | -141 | -597 | -433 | -215 | -1.816 | -5.173 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **-1.559** | **-4.724** | **-6.642** | **-11.584** | **-5.278** | **-24.274** | **-16.455** | **-4.169** | **-34.375** | **-109.060** |
| Kapitaallasten | - | - | -1.938 | -109 | - | -66 | -1 | - | -2.120 | -4.234 |
| Huisvesting | -36 | -104 | -2.428 | -56 | -20 | -45 | -9 | -1.274 | -1.126 | -5.098 |
| Organisatiekosten | -944 | -506 | -5.453 | -1.504 | -787 | -497 | -546 | -246 | -3.204 | -13.687 |
| Materialen | - | - | -25 | -970 | -41 | -138 | - | -5 | -1.418 | -2.597 |
| Voorzieningen | 29 | 3 | -28 | 19 | -29 | -48 | -42 | 26 | -225 | -295 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - | - | - | - | -197 | -197 |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | - | - | - | - | - | - | - | -84 | -1 | -85 |
| Doorbelasting overhead | - | -14 | -117 | -2.632 | -1.403 | -10.068 | -7.270 | -283 | -1.873 | -23.660 |
| **Subtotaal overige lasten** | **-951** | **-621** | **-9.989** | **-5.252** | **-2.280** | **-10.862** | **-7.868** | **-1.866** | **-10.164** | **-49.853** |
| **Lasten** | **-2.510** | **-5.345** | **-16.631** | **-16.836** | **-7.558** | **-35.136** | **-24.323** | **-6.035** | **-44.539** | **-158.913** |
| Gemeenten BPI/BPK | 1.386 | 78 | 1.618 | 7.565 | 3.355 | 28.033 | 18.959 | - | - | 60.994 |
| Gemeenten overig | - | - | 1.333 | 2.326 | 2.693 | 2.048 | 3.617 | 22 | - | 12.039 |
| Derden | 15 | 86 | 573 | 4.401 | 1.486 | 1.270 | 183 | 313 | 1.356 | 9.683 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - | - | - | - | 38.773 | 38.773 |
| Rijk | 861 | - | - | 1.998 | 7 | 560 | 121 | 5.700 | 3.950 | 13.197 |
| Baten vorig boekjaar | - | - | - | 1 | - | -11 | - | - | 19 | 9 |
| Dekking overhead | 1.235 | 5.214 | 12.388 | 185 | 548 | 2.496 | 1.590 | - | 3 | 23.659 |
| **Baten** | **3.497** | **5.378** | **15.912** | **16.476** | **8.089** | **34.396** | **24.470** | **6.035** | **44.101** | **158.354** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **987** | **33** | **-719** | **-360** | **531** | **-740** | **147** | **-** | **-438** | **-559** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | - | 357 | 105 | - | - | - | - | 276 | 738 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **987** | **33** | **-362** | **-255** | **531** | **-740** | **147** | **-** | **-162** | **179** |

**Tabel 30: Realisatie per RVE**

**Gewijzigde begroting per RVE.**

| x € 1000 | Directie | CCS | COD | GTG | GBO | JGZ | ZVH | Corona | RAV | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | -988 | -2.920 | -5.801 | -8.028 | -4.010 | -20.302 | -14.152 | | -29.373 | -85.574 |
| Tijdelijk personeel | -5 | -150 | -683 | -765 | -315 | -28 | -1.009 | | -688 | -3.644 |
| Overige personeelslasten | -449 | -181 | -930 | -288 | -125 | -631 | -514 | | -1.931 | -5.049 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **-1.442** | **-3.251** | **-7.414** | **-9.081** | **-4.450** | **-20.961** | **-15.676** | | **-31.993** | **-94.267** |
| Kapitaallasten | - | - | -1.381 | -123 | - | -90 | -4 | | -2.426 | -4.024 |
| Huisvesting | - | -21 | -3.246 | -60 | -11 | -61 | - | | -1.471 | -4.870 |
| Organisatiekosten | -179 | -520 | -4.503 | -1.305 | -745 | -364 | -439 | | -3.545 | -11.599 |
| Materialen | - | - | -10 | -640 | -2 | -139 | - | | -1.451 | -2.242 |
| Voorzieningen | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - | - | - | | -306 | -306 |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Doorbelasting overhead | - | - | - | -3.232 | -1.194 | -9.162 | -6.013 | | - | -19.601 |
| **Subtotaal overige lasten** | **-179** | **-541** | **-9.140** | **-5.360** | **-1.952** | **-9.815** | **-6.456** | | **-9.199** | **-42.642** |
| **Lasten** | **-1.621** | **-3.792** | **-16.554** | **-14.441** | **-6.402** | **-30.776** | **-22.131** | | **-41.192** | **-136.910** |
| Gemeenten BPI/BPK | 1.375 | 76 | 1.606 | 7.529 | 3.330 | 27.824 | 19.202 | | - | 60.942 |
| Gemeenten overig | - | 116 | 1.053 | 2.555 | 2.745 | 1.322 | 3.530 | | - | 11.320 |
| Derden | - | - | 494 | 2.199 | 606 | 1.540 | 135 | | 1.112 | 6.086 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - | - | - | | 38.712 | 38.712 |
| Rijk | - | - | - | 1.605 | - | 933 | - | | 1.368 | 3.907 |
| Baten vorig boekjaar | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Dekking overhead | 330 | 3.600 | 13.426 | 961 | - | 850 | 433 | | - | 19.600 |
| **Baten** | **1.705** | **3.792** | **16.579** | **14.849** | **6.681** | **32.469** | **23.300** | | **41.192** | **140.566** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **84** | **-** | **25** | **407** | **279** | **1.693** | **1.168** | | **-** | **3.656** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | | - | - |
| Onttrekking reserves | - | - | - | 51 | 0 | 0 | 0 | | - | 52 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **84** | **-** | **25** | **458** | **279** | **1.693** | **1.169** | | **-** | **3.708** |

**Tabel 31: Gewijzigde begroting per RVE**

Hieronder staat de realisatie conform de RVE-structuur weergegeven met daarin de toelichtingen van de baten en lasten. De financiële overzichten zijn onderverdeeld naar economische categorieën.

### 2.5.1. Directie

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische

categorieën.

**RVE directie**

| x € 1000 | Realisatie 2023 | Gewijz.begr. primair 2024 | Gewijz. Begr. overhead 2024 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Realisatie primair 2024 | Realisatie overhead 2024 | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 959 | - | - | -988 | - | -1.038 | -922 | -1.038 |
| Tijdelijk personeel | 173 | - | - | -5 | - | -122 | - | -122 |
| Overige personeelslasten | 324 | - | - | -449 | - | -398 | -260 | -399 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **1.457** | **-** | **-** | **-1.442** | **-** | **-1.558** | **-1.182** | **-1.559** |
| Kapitaallasten | 1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Huisvesting | 41 | - | - | - | - | -36 | - | -36 |
| Organisatiekosten | 1.112 | - | - | -179 | - | -944 | -430 | -944 |
| Materialen | 22 | - | - | - | - | - | - | - |
| Voorzieningen | - | - | - | - | - | 29 | -15 | 29 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | - | - | - | - | - | - | -13 | - |
| Doorbelasting overhead | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Subtotaal overige lasten** | **1.175** | **-** | **-** | **-179** | **-** | **-951** | **-458** | **-951** |
| **Lasten** | **2.632** | **-** | **-** | **-1.621** | **-** | **-2.509** | **-1.639** | **-2.510** |
| Gemeenten BPI/BPK | 1.189 | - | 1.375 | 1.375 | - | 1.386 | 1.375 | 1.386 |
| Gemeenten overig | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Derden | 498 | - | - | - | - | 15 | 11 | 15 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rijk | - | - | - | - | - | 861 | - | 861 |
| Baten vorig boekjaar | 72 | - | - | - | - | - | - | - |
| Dekking overhead | 844 | - | 1.256 | 330 | - | 1.235 | 1.256 | 1.235 |
| **Baten** | **2.603** | **-** | **2.631** | **1.705** | **-** | **3.497** | **2.641** | **3.497** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **-29** | **-** | **2.631** | **84** | **-** | **988** | **1.002** | **987** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | 911 | - | - | - | - | - | - | - |
| **Gerealiseerde resultaat** | **882** | **-** | **2.631** | **84** | **-** | **988** | **1.002** | **987** |

**Tabel 32: Financieel overzicht RVE Directie, onderverdeeld naar economische categorieën**

In het algemeen kunnen we stellen dat de cijfers voor alle onderdelen beïnvloed zijn door:

- Aanhoudende hoge inflatie (van goederen, gas, benzine en inhuur tarieven).
- Hoog ziekteverzuim zorgt voor extra druk op de overige medewerkers maar zorgt ook voor hoge inhuurkosten. Hoewel er terughoudend wordt omgegaan met vervanging zorgt het hoge verzuimpercentage er uiteindelijk toch voor dat er meer en langer inhuurkosten gemaakt moeten worden.

Naast deze invloeden op de kosten wordt hieronder per RVE besproken waarom er in de realisatie een afwijking zichtbaar is ten opzichte van de begroting.

*Toelichting*:
Binnen het onderdeel Directie is een positief resultaat zichtbaar te zien van €987k. Dit positieve resultaat ten opzichte van de begroting is voornamelijk gerealiseerd doordat de genomen maatregelen om te komen tot een positief resultaat bij de directie terecht kwamen, zoals het verminderen of minder intensief uitvoeren van projecten en het uitstellen van het management development traject.

Het uitgangspunt van de directie om besparingswinsten zo veel mogelijk centraal te boeken om zo grip en sturing op deze incidentele posten te houden. Ondanks dat er bij enkele onderdelen gegronde redenen zijn voor overschrijdingen, heeft de directie er bewust voor gekozen om slechts beperkt met budgetten te gaan schuiven gedurende het boekjaar.
Het is nog steeds de ambitie van de directie om te beoordelen of de BPI/ BPK op een juiste wijze aan de producten en dus ook aan de verschillende RVE'en wordt toebedeeld. Hier zal de door Berenschot ontwikkelde nieuwe rekentool bij gaan helpen.
Ook de hoogte van de doorbelasting voor de ondersteuning aan de RAV zal als de verschuivingsoperatie, van zelf uitvoeren naar centraal uitvoeren, volledig is afgerond ook onderdeel van deze analyse uitmaken.

### 2.5.2. CCS

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

**RVE CCS**

| x € 1000 | Realisatie 2023 | Gewijz.begr. primair 2024 | Gewijz. Begr. overhead 2024 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Realisatie primair 2024 | Realisatie overhead 2024 | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 2.912 | - | - | -2.920 | -54 | -4.037 | -3.997 | -4.091 |
| Tijdelijk personeel | 583 | - | - | -150 | - | -489 | -503 | -489 |
| Overige personeelslasten | 104 | - | - | -181 | -10 | -134 | -184 | -144 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **3.599** | **-** | **-** | **-3.251** | **-64** | **-4.660** | **-4.684** | **-4.724** |
| Kapitaallasten | 0 | - | - | - | - | - | - | - |
| Huisvesting | 145 | - | - | -21 | - | -104 | -119 | -104 |
| Organisatiekosten | 513 | - | - | -520 | -3 | -503 | -550 | -506 |
| Materialen | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Voorzieningen | 44 | - | - | - | - | 3 | -6 | 3 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Doorbelasting overhead | 14 | - | - | - | -14 | - | -14 | -14 |
| **Subtotaal overige lasten** | **716** | **-** | **-** | **-541** | **-17** | **-604** | **-689** | **-621** |
| **Lasten** | **4.315** | **-** | **-** | **-3.792** | **-81** | **-5.264** | **-5.373** | **-5.345** |
| Gemeenten BPI/BPK | - | - | - | 76 | 78 | - | 77 | 78 |
| Gemeenten overig | 71 | - | - | 116 | - | - | - | - |
| Derden | - | - | - | - | 23 | 63 | 5 | 86 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rijk | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Baten vorig boekjaar | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dekking overhead | 4.486 | - | - | 3.600 | 36 | 5.178 | 5.214 | 5.214 |
| **Baten** | **4.558** | **-** | **-** | **3.792** | **137** | **5.241** | **5.296** | **5.378** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **243** | **-** | **-** | **-** | **56** | **-23** | **-77** | **33** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | - | - | - | - | - | - | - |
| **Gerealiseerde resultaat** | **243** | **-** | **-** | **-** | **56** | **-23** | **-77** | **33** |

**Tabel 33: Financieel overzicht RVE CCS, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting:*
CCS laat een positief resultaat zien van €33k. Dit kleine verschil wordt veroorzaakt door kleine realisatie verschillen op de verschillende begrotingsregels. Door terughoudend te zijn bij de vervanging van personeel met vaste maar ook met tijdelijke krachten was  is het gelukt om binnen de begroting te blijven.

### 2.5.3. COD

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

RVE COD

| x € 1000 | Realisatie 2023 | Gewijz.begr. primair 2024 | Gewijz. Begr. overhead 2024 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Realisatie primair 2024 | Realisatie overhead 2024 | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 3.942 | - | - | -5.801 | -417 | -4.492 | -5.152 | -4.909 |
| Tijdelijk personeel | 797 | - | - | -683 | - | -670 | -602 | -670 |
| Overige personeelslasten | 1.058 | - | - | -930 | -6 | -1.057 | -1.043 | -1.063 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **5.797** | **-** | **-** | **-7.414** | **-423** | **-6.219** | **-6.798** | **-6.642** |
| Kapitaallasten | 1.214 | - | - | -1.381 | - | -1.938 | -1.780 | -1.938 |
| Huisvesting | 3.012 | - | - | -3.246 | -1.155 | -1.273 | -2.657 | -2.428 |
| Organisatiekosten | 4.332 | - | - | -4.503 | -1.208 | -4.245 | -5.064 | -5.453 |
| Materialen | 9 | - | - | -10 | - | -25 | -26 | -25 |
| Voorzieningen | 205 | - | - | - | -11 | -17 | -54 | -28 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | 210 | - |
| Lasten vorig boekjaar | -19 | - | - | - | - | - | - | - |
| Doorbelasting overhead | 141 | - | - | - | -117 | - | -117 | -117 |
| **Subtotaal overige lasten** | **8.894** | **-** | **-** | **-9.140** | **-2.491** | **-7.498** | **-9.488** | **-9.989** |
| **Lasten** | **14.691** | **-** | **-** | **-16.554** | **-2.914** | **-13.717** | **-16.286** | **-16.631** |
| Gemeenten BPI/BPK | -1.498 | - | - | 1.606 | 1.618 | - | 1.606 | 1.618 |
| Gemeenten overig | -1.195 | - | - | 1.053 | 1.275 | 58 | 1.501 | 1.333 |
| Derden | -154 | - | - | 494 | 19 | 554 | 181 | 573 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rijk | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Baten vorig boekjaar | -1 | - | - | - | - | - | - | - |
| Dekking overhead | -10.465 | - | - | 13.426 | -1 | 12.389 | 12.085 | 12.388 |
| **Baten** | **-13.313** | **-** | **-** | **16.579** | **2.911** | **13.001** | **15.372** | **15.912** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **1.379** | **-** | **-** | **25** | **-3** | **-716** | **-914** | **-719** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | -428 | - | - | - | - | - | 357 | 357 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **950** | **-** | **-** | **25** | **-3** | **-716** | **557** | **-362** |

**Tabel 34: Financieel overzicht RVE COD, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting:*
COD laat een negatief resultaat zien van €362k. Dit wordt veroorzaakt doordat de investering in ICT-middelen in 2024 volledig in de kosten van de COD terecht is gekomen. In 2025 zal verder gekeken worden of daar een efficiencyslag te maken is tussen welke ICT-ondersteuning Hecht zelf uitvoert en welke werkzaamheden tegen betaling worden uitgevoerd door de aanbestede ICT-partners.
In 2024 is er een slag gemaakt om ook de ICT-werkzaamheden voor de RAV uit te voeren. Hier is in tijd maar ook in ondersteuning van externe partijen geïnvesteerd om dit met goed gevolg af te ronden. Deze consultancy uren maar ook dubbele kosten van uit faserende softwarepakketten heeft extra druk gelegd op de uitgaven.

Door ziekte op enkele cruciale plekken, zoals de salarisadministratie, was de COD genoodzaakt om in te huren waardoor er op deze plekken ook dubbele lasten werden gemaakt. Gezien de aard van deze werkzaamheden is uitstellen van vervanging of de werving van een vaste medewerker gezien de lange doorlooptijd niet wenselijk.

### 2.5.4. GTG

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

**RVE GTG**

| x1000 | Realisatie 2023 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 | Verschil |
|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 8.260 | -8.028 | -8.889 | -9.002 | 113 |
| Tijdelijk personeel | 1.904 | -765 | -2.025 | -2.217 | 192 |
| Overige personeelslasten | 287 | -288 | -363 | -365 | 2 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **10.451** | **-9.081** | **-11.277** | **-11.584** | **307** |
| Kapitaallasten | 48 | -123 | -108 | -109 | 1 |
| Huisvesting | 56 | -60 | -54 | -56 | 2 |
| Organisatiekosten | 1.353 | -1.305 | -1.620 | -1.504 | -116 |
| Materialen | 867 | -640 | -978 | -970 | -8 |
| Voorzieningen | 309 | - | -189 | 19 | -208 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | -100 | - | -100 |
| Lasten vorig boekjaar | 33 | - | - | - | - |
| Doorbelasting overhead | 3.380 | -3.232 | -2.678 | -2.632 | -46 |
| **Subtotaal overige lasten** | **6.046** | **-5.360** | **-5.727** | **-5.252** | **-475** |
| **Lasten** | **16.497** | **-14.441** | **-17.004** | **-16.836** | **-168** |
| Gemeenten BPI/BPK | 6.699 | 7.529 | 7.529 | 7.565 | -36 |
| Gemeenten overig | 2.052 | 2.555 | 2.334 | 2.326 | 8 |
| Derden | 5.301 | 2.199 | 4.307 | 4.401 | -94 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - |
| Rijk | 667 | 1.605 | 1.986 | 1.998 | -12 |
| Baten vorig boekjaar | - | - | 1 | 1 | - |
| Dekking overhead | 1.135 | 961 | 231 | 185 | 46 |
| **Baten** | **15.854** | **14.849** | **16.388** | **16.476** | **-88** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en laste** | **-643** | **407** | **-616** | **-360** | **-256** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | 51 | 105 | 105 | - |
| **Gerealiseerde resultaat (a)** | **-643** | **458** | **-511** | **-255** | **-256** |

**Tabel 35: Financieel overzicht RVE GTG, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting*
GTG laat een negatiefresultaat zien van €255k.
Op productniveau laten Forensische Geneeskunde, sociaal-medische advisering, toezicht kinderopvang en toezicht WMO een negatief resultaat zien. Bij forensische geneeskunde zien we een enorme toename in lijkschouw, voor deze extra werkzaamheden zijn we nu niet gecompenseerd. Voor 2025 gaan we op basis van nacalculatie de extra werkzaamheden in rekening brengen bij de gemeenten. Bij sociaal-medische advisering waren er problemen met de personele bezetting (de arbeidsmarkt hiervoor is heel krap) is de verwachte omzet niet gehaald.
Bij toezicht kinderopvang was het personeelstekort zo enorm groot dat zelfs met inhuur niet alles kon worden opgevangen. Hierdoor maken we dubbele kosten en zijn we genoodzaakt, door financieringsafspraken, de kosten terug te betalen aan de gemeenten.
Bij toezicht WMO kon er pas later gestart worden met de toezichtstaken dan verwacht.

Medio 2024 zijn een aantal maatregelen genomen om het tekort op de begroting terug te dringen. Deels bestond dit uit tijdelijke maatregelen die incidenteel bijgedragen hebben aan een beter resultaat in 2024.
Van de volgende maatregelen wordt een meer structurele opbrengst verwacht:

- Aanpassing van de paraatheidsregeling voor FG: dit draagt bij aan aantrekkelijker werkgevershap en minder beroep op inhuur.
- Mogelijkheden van functiedifferentiatie en bredere inzetbaarheid onderzoeken.
- Gebruik maken van slimme mogelijkheden en koppelingen wat leidt tot betere sturingsinformatie en tijdige bijsturing voor een goed resultaat.
- Verdergaande digitalisering bijvoorbeeld in bereikbaarheid en planning.
- Streven naar meerjarenafspraken voor dienstverlening schil 2b en 3: hierdoor kan beschikbare capaciteit optimaal ingezet worden, zonder verlies.
- Bij taken die een wisselende capaciteit vragen werken met een flexibele/ breed inzetbare formatie.

### 2.5.5. GBO

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

**RVE GBO**

| x1000 | Realisatie 2023 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 | Verschil |
|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 3.952 | -4.010 | -4.724 | -4.876 | 152 |
| Tijdelijk personeel | 150 | -315 | -235 | -261 | 26 |
| Overige personeelslasten | 145 | -125 | -105 | -141 | 36 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **4.247** | **-4.450** | **-5.064** | **-5.278** | **214** |
| Kapitaallasten | - | - | - | - | - |
| Huisvesting | 23 | -11 | -4 | -20 | 16 |
| Organisatiekosten | 512 | -745 | -1.175 | -787 | -388 |
| Materialen | 3 | -2 | -41 | -41 | - |
| Voorzieningen | 40 | - | -39 | -29 | -10 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | 1 | - | - | - | - |
| Doorbelasting overhead | 2.004 | -1.194 | -1.422 | -1.403 | -19 |
| **Subtotaal overige lasten** | **2.583** | **-1.952** | **-2.681** | **-2.280** | **-401** |
| **Lasten** | **6.830** | **-6.402** | **-7.745** | **-7.558** | **-187** |
| Gemeenten BPI/BPK | 3.289 | 3.330 | 3.330 | 3.355 | -25 |
| Gemeenten overig | 2.002 | 2.745 | 2.840 | 2.693 | 147 |
| Derden | 903 | 606 | 1.398 | 1.486 | -88 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - |
| Rijk | - | - | - | 7 | -7 |
| Baten vorig boekjaar | - | - | - | - | - |
| Dekking overhead | 571 | - | 578 | 548 | 30 |
| **Baten** | **6.765** | **6.681** | **8.146** | **8.089** | **57** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en laste** | **-66** | **279** | **401** | **531** | **-130** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | 0 | - | - | - |
| **Gerealiseerde resultaat (a)** | **-66** | **279** | **401** | **531** | **-130** |

**Tabel 36: Financieel overzicht RVE GBO, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting:*

GBO laat een positief resultaat zien van €531k. Dit wordt veroorzaakt door:

Het sturen op vacatures en (tijdelijke) vervanging en het opnieuw actief inzetten op het uitvoeren van facturabele aanvullende diensten. Door een beperkte extra investering in capaciteit was GBO in staat deze extra diensten uit te voeren. Dit in combinatie met terughoudendheid in de uitgaven was GBO in staat een positief resultaat te halen.

## 2.5.6. JGZ

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

**RVE JGZ**

| x € 1000 | Realisatie 2023 | Gewijz.begr. primair 2024 | Gewijz. Begr. overhead 2024 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Realisatie primair 2024 | Realisatie overhead 2024 | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 21.601 | - | - | -20.302 | -21.406 | -1.696 | -22.630 | -23.102 |
| Tijdelijk personeel | 713 | - | - | -28 | -539 | -36 | -500 | -575 |
| Overige personeelslasten | 707 | - | - | -631 | -466 | -131 | -599 | -597 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **23.021** | **-** | **-** | **-20.961** | **-22.411** | **-1.863** | **-23.729** | **-24.274** |
| Kapitaallasten | 67 | - | - | -90 | -44 | -22 | -95 | -66 |
| Huisvesting | 38 | - | - | -61 | -35 | -10 | -62 | -45 |
| Organisatiekosten | 487 | - | - | -364 | -380 | -117 | -464 | -497 |
| Materialen | 182 | - | - | -139 | -83 | -55 | -131 | -138 |
| Voorzieningen | 261 | - | - | - | -76 | 28 | -201 | -48 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | -4 | - | - | - | - | - | - | - |
| Doorbelasting overhead | 6.801 | - | - | -9.162 | -9.072 | -996 | -9.116 | -10.068 |
| **Subtotaal overige lasten** | **7.832** | **-** | **-** | **-9.815** | **-9.690** | **-1.172** | **-10.069** | **-10.862** |
| **Lasten** | **30.853** | **-** | **-** | **-30.776** | **-32.101** | **-3.035** | **-33.798** | **-35.136** |
| Gemeenten BPI/BPK | 23.369 | - | - | 27.824 | 28.033 | - | 27.824 | 28.033 |
| Gemeenten overig | 3.167 | - | - | 1.322 | 1.934 | 114 | 2.258 | 2.048 |
| Derden | 10 | - | - | 1.540 | 824 | 446 | 1.682 | 1.270 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Rijk | 1.176 | - | - | 933 | 560 | - | 533 | 560 |
| Baten vorig boekjaar | -137 | - | - | - | -11 | - | - | -11 |
| Dekking overhead | -222 | - | - | 850 | - | 2.496 | 1.544 | 2.496 |
| **Baten** | **27.363** | **-** | **-** | **32.469** | **31.340** | **3.056** | **33.841** | **34.396** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **-3.490** | **-** | **-** | **1.693** | **-761** | **21** | **43** | **-740** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | - | - | 0 | - | - | - | - |
| **Gerealiseerde resultaat** | **-3.490** | **-** | **-** | **1.693** | **-761** | **21** | **43** | **-740** |

**Tabel 37: Financieel overzicht RVE JGZ, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting*

JGZ laat een negatief resultaat zien van €740k. Dat wordt naast de algemene factoren (beschreven in 1.2.) veroorzaakt door:

- Hogere salariskosten dan begroot (€586k).
- Langdurig verzuim en daardoor extra inhuur.
- Hoger verzuimpercentage dan vooraf is meegenomen in de begroting (6,3% tegenover 5%).
- Minder inkomsten bij de aanvullende diensten.
- Minder opbrengsten voor zorg aan Oekraïense gezinnen dan begroot (€400k).
- Een dubbeling in de verwachte opbrengsten voor Rijksvaccinaties (€444k).
- Vooraf gerekend met een hogere vaccinatiegraad.

De hogere kosten in de realisatie zijn met name te verklaren door het hoge ziekteverzuim, waardoor er extra ingehuurd moest worden om aan de afgesproken product kwaliteit te kunnen voldoen. Aan de andere, batenkant, werd JGZ geconfronteerd met tegenvallende opbrengsten bij Oekraïense gezinnen, te hoog ingeschatte vaccinatie opbrengst en een lagere gerealiseerde vaccinatiegraad.

### 2.5.7. ZVH

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

**RVE ZVH**

| x1000 | Realisatie 2023 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 | Verschil |
|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 13.459 | -14.152 | -14.945 | -14.722 | -223 |
| Tijdelijk personeel | 1.110 | -1.009 | -1.490 | -1.300 | -190 |
| Overige personeelslasten | 576 | -514 | -447 | -433 | -14 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **15.145** | **-15.676** | **-16.882** | **-16.455** | **-427** |
| Kapitaallasten | 1 | -4 | - | -1 | 1 |
| Huisvesting | - | - | - | -9 | 9 |
| Organisatiekosten | 522 | -439 | -442 | -546 | 104 |
| Materialen | - | - | - | - | - |
| Voorzieningen | 59 | - | -96 | -42 | -54 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | - | - | - | - | - |
| Doorbelasting overhead | 5.791 | -6.013 | -6.907 | -7.270 | 363 |
| **Subtotaal overige lasten** | **6.373** | **-6.456** | **-7.445** | **-7.868** | **423** |
| **Lasten** | **21.518** | **-22.131** | **-24.327** | **-24.323** | **-4** |
| Gemeenten BPI/BPK | 16.631 | 19.202 | 19.202 | 18.959 | 243 |
| Gemeenten overig | 3.132 | 3.530 | 3.354 | 3.617 | -263 |
| Derden | 236 | 135 | 164 | 183 | -19 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - |
| Rijk | 630 | - | 70 | 121 | -51 |
| Baten vorig boekjaar | - | - | - | - | - |
| Dekking overhead | 853 | 433 | 1.228 | 1.590 | -362 |
| **Baten** | **21.482** | **23.300** | **24.018** | **24.470** | **-452** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en laste** | **-36** | **1.168** | **-309** | **147** | **-456** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | 0 | - | - | - |
| **Gerealiseerde resultaat (a)** | **-36** | **1.169** | **-309** | **147** | **-456** |

**Tabel 38: Financieel overzicht RVE ZVH, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting*

Het resultaat voor het Zorg- en Veiligheidshuis voor 2024 is €147k. positief. Dit heeft te maken met de bezuinigingen die vanaf half 2024 zijn doorgevoerd om de verwachte overschrijding terug te dringen. Om een evenwichtigere opbrengstenverdeling te krijgen heeft er een BPI-correctie plaatsgevonden.

Het doorzetten van deze bezuinigingen is echter niet houdbaar voor de lange termijn. We zagen het ziekteverzuim oplopen in 2024 tot boven de 10%. Wachttijden ontstaan en nemen toe en daardoor kunnen we niet voldoen aan landelijke richtlijnen alsmede kwaliteitseisen zoals gesteld in de WMO en de jeugdwet. Het stopzetten van de niet-noodzakelijke opleidingen gaat ten koste van de verdere professionalisering van onze medewerkers op specifieke thema's die zich in casuïstiek aandienen.

In 2025 is dan ook begonnen om deze bezuinigen minder stringent toe te passen en meer te kijken naar de toekomst nu er duidelijkheid is gekomen over de gebieden waar de taakstelling te verwachten

is.
Voor Veilig Thuis wordt ook nog een apart overzicht getoond in verband met de verantwoording van de DUVO-gelden.

| (€ 1.000,-) Veilig Thuis | Programama begroting 2024 | Actual 2024 |
|---|---|---|
| Personeelslasten | 7.900 | 7.858 |
| Tijdelijk personeel | 1.038 | 1.128 |
| Overige personeelslasten | 254 | 173 |
| Huisvesting | 0 | 4 |
| Organisatiekosten | 291 | 211 |
| Doorbelasting overhead | 3.544 | 4.144 |
| **Totaal lasten** | **13.027** | **13.606** |
| Gemeentelijke bijdrage | 11.600 | 11.958 |
| Overige bijdragen gemeenten (DUVO) | 1.933 | 1.933 |
| Overige baten | 28 | 38 |
| **Totaal baten** | **13.561** | **13.929** |
| **Gerealiseerd saldo van baten en lasten** | 534 | 324 |

**Tabel 39: Financieel overzicht Veilig Thuis**

### 2.5.8. Coronabestrijding

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

**RVE Corona**

| x1000 | Realisatie 2023 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 | Verschil |
|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 3.301 | - | - | -1.666 | 1.666 |
| Tijdelijk personeel | 5.935 | - | - | -2.288 | 2.288 |
| Overige personeelslasten | 526 | - | - | -215 | 215 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **9.762** | **-** | **-** | **-4.169** | **4.169** |
| Kapitaallasten | - | - | - | - | - |
| Huisvesting | 6.193 | - | - | -1.274 | 1.274 |
| Organisatiekosten | 872 | - | - | -246 | 246 |
| Materialen | 21 | - | - | -5 | 5 |
| Voorzieningen | 20 | - | - | 26 | -26 |
| Kosten meldkamer | - | - | - | - | - |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | 24 | - | - | -84 | 84 |
| Doorbelasting overhead | - | - | - | -283 | 283 |
| **Subtotaal overige lasten** | **7.130** | **-** | **-** | **-1.866** | **1.866** |
| **Lasten** | **16.892** | **-** | **-** | **-6.035** | **6.035** |
| Gemeenten BPI/BPK | - | - | - | - | - |
| Gemeenten overig | 3 | - | - | 22 | -22 |
| Derden | 1.867 | - | - | 313 | -313 |
| Zorgverzekeraars | - | - | - | - | - |
| Rijk | 14.937 | - | - | 5.700 | -5.700 |
| Baten vorig boekjaar | 86 | - | - | - | - |
| Dekking overhead | - | - | - | - | - |
| **Baten** | **16.893** | **-** | **-** | **6.035** | **-6.035** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en laste** | **1** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | - | - | - | - |
| **Gerealiseerde resultaat (a)** | **1** | **-** | **-** | **-** | **-** |

**Tabel 40: Financieel overzicht RVE Corona, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting:*

De najaarscampagne is ook in 2024 weer volledig door VWS gefinancierd, wat resulteert in een neutraal resultaat. Het restant van de Corona kosten en opbrengsten wordt op de balans geplaatst. In 2024 is er vanuit Corona verder afgeschaald. VWS heeft per 1-10-2024 de resterende verplichting die in de eenheid Corona nog aanwezig waren afgekocht. Hiermee ligt vanaf 31-12-2024 het risico voor de resterende afbouwkosten bij Hecht. Er wordt dan ook gekeken op welke wijze deze medewerkers het beste tot hun recht komen en waar ze hun carrière een vervolg kunnen geven. Op de balans is het afkoopbedrag opgenomen ter hoogte van het verwacht te lopen risico bedrag per 31-12-2024.

### 2.5.9. RAV

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën.

| x € 1000 | Realisatie 2023 | Gewijz.begr. primair 2024 | Gewijz. Begr. overhead 2024 | Bijgest. Begr. 2024 programma Totaal | Realisatie primair 2024 | Realisatie overhead 2024 | Berap 2024 | Totaal realisatie 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 28.626 | - | - | -29.373 | -27.878 | -3.180 | -31.788 | -31.062 |
| Tijdelijk personeel | 957 | - | - | -688 | -879 | -618 | -1.105 | -1.497 |
| Overige personeelslasten | 2.039 | - | - | -1.931 | -1.509 | -307 | -2.089 | -1.816 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **31.622** | **-** | **-** | **-31.993** | **-30.266** | **-4.105** | **-34.982** | **-34.375** |
| Kapitaallasten | 1.898 | - | - | -2.426 | -1.576 | -544 | -2.210 | -2.120 |
| Huisvesting | 1.279 | - | - | -1.471 | -1.126 | - | -1.226 | -1.126 |
| Organisatiekosten | 3.215 | - | - | -3.545 | -2.013 | -1.191 | -3.584 | -3.204 |
| Materialen | 1.206 | - | - | -1.451 | -1.418 | - | -1.321 | -1.418 |
| Voorzieningen | 149 | - | - | - | -189 | -36 | -160 | -225 |
| Kosten meldkamer | 238 | - | - | -306 | -197 | - | -280 | -197 |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Lasten vorig boekjaar | 10 | - | - | - | -1 | - | - | -1 |
| Doorbelasting overhead | - | - | - | - | - | -1.873 | - | -1.873 |
| **Subtotaal overige lasten** | **7.995** | **-** | **-** | **-9.199** | **-6.520** | **-3.644** | **-8.781** | **-10.164** |
| **Lasten** | **39.617** | **-** | **-** | **-41.192** | **-36.786** | **-7.749** | **-43.763** | **-44.539** |
| Gemeenten BPI/BPK | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Gemeenten overig | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Derden | 718 | - | - | 1.112 | 1.264 | 92 | 1.558 | 1.356 |
| Zorgverzekeraars | 36.643 | - | - | 38.712 | 38.773 | - | 38.558 | 38.773 |
| Rijk | 2.399 | - | - | 1.368 | 3.950 | - | 3.496 | 3.950 |
| Baten vorig boekjaar | 14 | - | - | - | 19 | - | - | 19 |
| Dekking overhead | - | - | - | - | - | 3 | - | 3 |
| **Baten** | **39.774** | **-** | **-** | **41.192** | **44.006** | **95** | **43.612** | **44.101** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **157** | **-** | **-** | **-** | **7.220** | **-7.654** | **-151** | **-438** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Onttrekking reserves | - | - | - | - | 276 | - | - | 276 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **157** | **-** | **-** | **-** | **7.496** | **-7.654** | **-151** | **-162** |

**Tabel 41: Financieel overzicht RVE RAV, onderverdeeld naar economische categorieën**

*Toelichting*

Het resultaat van de RAV bedraagt €162k negatief.

De hogere kosten in de personele kosten en de overige lasten worden volledig afgedekt door hogere inkosten dan begroot. Dit zijn allemaal extra opbrengsten vanuit het Rijk, in het kader van de FLO-regeling, deze worden voor 95% gedragen door VWS.

Door de overgang van de ondersteunende taken naar de centrale ondersteunende afdelingen zijn er enkele investeringen gedaan die invloed hebben gehad op de kosten. Om deze investering te kunnen financieren is er met de zorgverzekeraar afgesproken om een onttrekking uit het eigen vermogen te doen.

Op dit moment wordt net zoals ieder jaar de nacalculatie opgemaakt en besproken met de zorgverzekeraar; een inschatting van deze afrekening is in de bovenstaande opstelling opgenomen. De definitieve afrekening wordt begin maart verwacht.

Overzicht programma's Hecht exclusief overhead:

| (€ 1.000,-) | GGD 2024 | ZVH 2024 | GHOR 2024 | RAV 2024 | Overhead 2024 | Begroting 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Personeelslasten | 31.533 | 16.230 | 1.480 | 28.046 | 16.975 | 94.265 |
| Overige lasten | 4.456 | 980 | 549 | 7.670 | 9.388 | 23.043 |
| **Totaal lasten** | **35.989** | **17.210** | **2.029** | **35.717** | **26.364** | **117.308** |
| Gemeentelijke bijdrage | 34.621 | 18.749 | 2.573 | - | 1.291 | 57.234 |
| Overige bijdragen gemeenten | 7.755 | 3.530 | - | - | 35 | 11.321 |
| Overige baten | 6.050 | 135 | 12 | 41.192 | 1.315 | 48.704 |
| **Totaal baten** | **48.426** | **22.414** | **2.585** | **41.192** | **2.641** | **117.259** |
| **Gerealiseerd saldo van baten en lasten** | **12.438** | **5.204** | **556** | **5.475** | **-23.722** | **-50** |
| Mutatie reserves | - | - | 50 | - | - | 50 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **12.438** | **5.204** | **606** | **5.475** | **-23.722** | **0** |

Overzicht programma's Hecht inclusief overhead:

| (€ 1.000,-) | GGD 2024 | ZVH 2024 | GHOR 2024 | RAV 2024 | Begroting 2024 |
|---|---|---|---|---|---|
| Personeelslasten | 41.103 | 19.275 | 1.894 | 31.993 | 94.265 |
| Overige lasten | 9.808 | 3.296 | 740 | 9.199 | 23.043 |
| **Totaal lasten** | **50.910** | **22.571** | **2.635** | **41.192** | **117.308** |
| Gemeentelijke bijdrage | 35.912 | 18.749 | 2.573 | - | 57.234 |
| Overige bijdragen gemeenten | 7.790 | 3.530 | - | - | 11.321 |
| Overige baten | 7.208 | 292 | 12 | 41.192 | 48.704 |
| **Totaal baten** | **50.910** | **22.572** | **2.585** | **41.192** | **117.259** |
| **Gerealiseerd saldo van baten en lasten** | **-0** | **0** | **-50** | **-** | **-50** |
| Mutatie reserves | - | - | 50 | - | 50 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **-0** | **0** | **-0** | **-** | **0** |

**Tabel 42: Programma begroting 2024**

GGD

| €1.000 | Prog. Begroting 2024 | Begr. Incl. wijz (A) 2024 | Realisatie 2024 Overhead | Realisatie (B) 2024 | Realisatie 2024 (excl. Corona) | Corona |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Personele lasten | 41.103 | 41.103 | 13.541 | 52.715 | 48.546 | -4.169 |
| Overige lasten | 9.808 | 9.808 | 6.962 | 13.573 | 11.990 | -1.583 |
| **Totaal lasten** | **50.910** | **50.910** | **20.503** | **66.288** | **60.536** | **-5.752** |
| Gemeenten BPI/BPK | 35.912 | 38.354 | 1.386 | 39.016 | 39.016 | - |
| Gemeenten overig | 7.790 | 7.790 | 155 | 8.325 | 8.303 | 22 |
| Overige bijdragen | 7.208 | 7.208 | 21.719 | 18.952 | 13.222 | 5.730 |
| **Totaal baten** | **50.910** | **53.352** | **23.260** | **66.293** | **60.541** | **5.752** |
| **Gerealiseerd saldo van baten en lasten** | **-0** | **2.442** | **2.757** | **5** | **5** | **-** |
| Mutatie reserves | - | - | 357 | 357 | 357 | - |
| **Gerealiseerd resultaat** | **-0** | **2.442** | **3.114** | **362** | **362** | **-** |

**Tabel 43: Programma GGD begroting en realisatie 2024.**

ZVH

| €1.000 | Prog. Begroting 2024 | Begr. Incl. wijz (A) 2024 | Realisatie 2024 Overhead | Realisatie (B) 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Personele lasten | 19.275 | 19.275 | 4.546 | 20.030 |
| Overige lasten | 3.296 | 3.296 | 2.480 | 3.625 |
| **Totaal lasten** | **3.296** | **3.296** | **2.480** | **3.625** |
| Gemeenten BPI/BPK | 18.749 | 20.016 | - | 19.404 |
| Gemeenten overig | 3.530 | 3.530 | 24 | 3.714 |
| Overige bijdragen | 292 | 292 | 7.010 | 443 |
| **Totaal baten** | **22.572** | **23.839** | **7.034** | **23.561** |
| **Gerealiseerd saldo van baten en lasten** | **0** | **1.267** | **8** | **-94** |
| Mutatie reserves | - | - | - | - |
| **Gerealiseerd resultaat** | **0** | **1.267** | **8** | **-94** |

**Tabel 44: Programma ZVH begroting en realisatie 2024.**

## GHOR

| €1.000 | Prog. Begroting 2024 | Begr. Incl. wijz (A) 2024 | Realisatie 2024 Overhead | Realisatie (B) 2024 |
|---|---|---|---|---|
| Personele lasten | 1.894 | 1.894 | 636 | 1.930 |
| Overige lasten | 1.894 | 1.894 | 636 | 1.930 |
| **Totaal lasten** | **2.635** | **2.635** | **786** | **2.643** |
| Gemeenten BPI/BPK | 2.573 | 2.573 | - | 2.573 |
| Gemeenten overig | - | - | - | - |
| Overige bijdragen | 12 | 12 | 16 | 41 |
| **Totaal baten** | **2.585** | **2.585** | **16** | **2.614** |
| **Gerealiseerd saldo van baten en lasten** | **-50** | **-50** | **-770** | **-29** |
| Mutatie reserves | 50 | 50 | - | 105 |
| **Gerealiseerd resultaat** | **-0** | **0** | **-770** | **76** |

**Tabel 45: Programma ZVH begroting en realisatie 2024.**

Voor de RAV is de RVE gelijk aan het programma.

Voor de analyse wordt verwezen naar de afzonderlijke Rve'en

## 2.5.10. Totaal

### Financieel overzicht Hecht (volgens BBV, overhead apart weergegeven)

Hieronder is het overzicht van de baten en lasten opgenomen, onderverdeeld naar economische categorieën. Het resultaat van Hecht is gelijk aan het totaal van de programma's GGD, GHOR, ZVH en RAV.

| €1.000 | Realisatie 2023 | Gewijz. Begr. OH 2024 | Gewijz. Begr. primair 2024 | Prog. Begroting 2024 | Gewijz. Begroting 2024 | Realisatie Hecht 2024 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Salarissen en sociale lasten | 86.714 | 14.036 | 71.536 | 85.572 | 85.572 | 94.464 |
| Tijdelijk personeel | 13.282 | 630 | 3.014 | 3.644 | 3.644 | 9.417 |
| Overige personeelslasten | 5.834 | 2.309 | 2.740 | 5.049 | 5.049 | 5.167 |
| **Subtotaal personeelslasten** | **105.830** | **16.975** | **77.290** | **94.266** | **94.265** | **109.048** |
| Kapitaallasten | 3.381 | 1.500 | 2.525 | 4.025 | 4.025 | 4.236 |
| Huisvesting | 10.744 | 2.183 | 2.687 | 4.870 | 4.870 | 5.094 |
| Organisatiekosten | 13.005 | 5.722 | 5.877 | 11.599 | 11.599 | 13.701 |
| Materialen | 2.288 | -17 | 2.260 | 2.243 | 2.243 | 2.595 |
| Voorzieningen | 1.108 | - | - | - | - | 297 |
| Kosten meldkamer | 238 | - | 306 | 306 | 306 | 197 |
| Onvoorzien | - | - | - | - | - | 0 |
| Lasten vorig boekjaar | 40 | - | - | - | - | 85 |
| Doorbelasting overhead RAV | | - | | | - | 1.873 |
| **Subtotaal overige lasten** | **30.804** | **9.388** | **13.655** | **23.043** | **23.043** | **28.078** |
| **Lasten** | **136.634** | **26.364** | **90.945** | **117.309** | **117.308** | **137.126** |
| Gemeenten BPI/BPK | 52.747 | 1.375 | 59.568 | 57.234 | 60.943 | 60.993 |
| Gemeenten overige | 11.551 | 35 | 11.286 | 11.321 | 11.321 | 12.039 |
| Derden | 10.606 | 1.315 | 4.771 | 6.086 | 6.086 | 9.683 |
| Zorgverzekeraars | 36.643 | - | 38.712 | 38.712 | 38.712 | 38.773 |
| Rijk | 19.810 | - | 3.907 | 3.907 | 3.907 | 13.198 |
| Baten vorig boekjaar | 36 | - | - | - | - | 9 |
| Verrekening Overhead | | | | | - | 1.872 |
| **Baten** | **131.393** | **2.725** | **118.242** | **117.259** | **120.968** | **136.567** |
| **Gerealiseerde saldo van baten en la** | **-5.241** | **-23.638** | **27.297** | **-50** | **3.659** | **-559** |
| Storting reserves | - | - | - | - | - | 0 |
| Onttrekking reserves | 1.339 | - | 50 | 50 | 50 | 738 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **-3.902** | **-23.638** | **27.348** | **0** | **3.710** | **179** |

**Tabel 46: Financieel overzicht Hecht conform BBV**

## 2.5.11. Hecht op taakvelden

Overzicht taakvelden voor verdeling overhead

**HECHT**

| € 1.000 | Baten | Lasten | Realisatie 2024 | Begroting 2024 |
|---|---|---|---|---|
| 0.1 Bestuur | - | 191 | -191 | -142 |
| 0.5 Treasury | 526 | 869 | -343 | -471 |
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | 60.986 | - | 60.986 | 60.943 |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer | 24 | 1.855 | -1.831 | -2.017 |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid | 96 | 1.073 | -977 | -525 |
| 5.2 Museum | | | | |
| 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen | 3.991 | 22.235 | -18.244 | -12.757 |
| 6.82a Jeugdreclassering | - | 1.257 | -1.257 | -788 |
| 6.81 Geësclaleerde zorg 18+ | | | | |
| 6.82 Geëscaleerde zorg 18- | | | | |
| 7.1 Volksgezondheid | 62.210 | 94.374 | -32.164 | -17.473 |
| **Subtotaal voor mutatie reserves** | **127.833** | **121.854** | **5.979** | **26.770** |
| | | | | |
| 0.10 Mutatie reserves | 633 | -105 | 738 | 50 |
| **Programma totaal** | **633** | **-105** | **738** | **50** |
| | | | | |
| 0.4 Ondersteuning organisatie (overhead) | 30.510 | 37.047 | -6.537 | -23.110 |
| **Programma totaal incl Overhead** | **158.976** | **158.796** | **180** | **3.710** |

**Tabel 47: Taakvelden voor verdeling overhead**

Overzicht taakvelden na verdeling overhead

**HECHT**

| € 1.000 | Baten | Lasten | Realisatie 2024 | Begroting 2023 |
|---|---|---|---|---|
| 0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds | 60.995 | - | 60.995 | 52.746 |
| 1.1 Crisisbeheersing en brandweer | 40 | 2.641 | -2.601 | -2.413 |
| 1.2 Openbare orde en veiligheid | 96 | 1.073 | -977 | -381 |
| 5.3 Museum | | | | -3 |
| 6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen | 11.454 | 29.304 | -17.850 | |
| 6.82a Jeugdreclassering | - | 1.647 | -1.647 | |
| 6.81 Geëscaleerde zorg 18+ | | | | -9.942 |
| 6.82 Geëscaleerde zorg 18- | | | | -6.837 |
| 7.1 Volksgezondheid | 85.758 | 124.236 | -38.478 | -32.969 |
| **Subtotaal voor mutatie reserves** | **158.343** | **158.901** | **-558** | **200** |
| | | | - | |
| 0.10 Mutatie reserves | 633 | -105 | 738 | -200 |
| 0.4 Ondersteuning organisatie (overhead) | - | - | - | |
| **Programma totaal incl Overhead** | **158.976** | **158.796** | **180** | **0** |

**Tabel 48: Taakvelden na verdeling overhead**

## 2.5.12. Beleidsindicatoren

In onderstaande tabel zijn de beleidsindicatoren vermeld, die worden voorgeschreven in de nieuwe BBV-regelgeving. De indicatoren betreffen die van Hecht. Omwille van het inzicht zijn de indicatoren per programma inclusief overhead weergegeven.

### Realisatie 2024

| Omschrijving | Eenheid | GGD | ZVH | GHOR | RAV | Overhead | Hecht |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Inwoners** | aantal | | | | | | **820.822** |
| Apparaatskosten | € 1.000 | 11.693 | 1.088 | 424 | 6.341 | 33.012 | 52.558 |
| **Apparaatkosten per inwoner** | **€** | **14,25** | **1,33** | **0,52** | **7,73** | **40,22** | **64,03** |
| Bezetting (inclusief inhuur) | fte | 455,00 | 164,00 | 9,00 | 266,00 | 191,00 | 1.085,00 |
| **Bezetting per 1.000 inwoners** | fte | **0,55** | **0,20** | **0,01** | **0,32** | **0,23** | **1,32** |
| Formatie | fte | 429,00 | 155,00 | 9,00 | 265,00 | 176,00 | 1.034,00 |
| **Formatie per 1.000 inwoners** | fte | **0,52** | **0,19** | **0,01** | **0,32** | **0,21** | **1,26** |
| Kosten tijdelijk personeel | € 1.000,- | 7.181 | 1.111 | 289 | 1.287 | 3.414 | 13.282 |
| Loonsom (excl. overige personeelslasten) | € 1.000,- | 32.454 | 12.745 | 826 | 24.690 | 16.001 | 86.716 |
| **Externe inhuur in % van loonsom** | % | **22,1%** | **8,7%** | **35,0%** | **5,2%** | **21,3%** | **15,3%** |
| Overhead | € 1.000,- | 14.035 | 5.369 | 709 | 6.387 | | 26.500 |
| Totale lasten | € 1.000,- | 72.628 | 21.180 | 2.285 | 40.079 | | 136.172 |
| **Overhead in % van totale lasten** | % | **19%** | **25%** | **31%** | **16%** | | **19%** |
| Salarissen en sociale lasten excl. overhead | € 1.000,- | 32.454 | 12.745 | 826 | 24.837 | | 70.862 |
| **Overhead in % van salarislasten** | % | **43%** | **42%** | **86%** | **26%** | | **37%** |

**Tabel 49: Realisatie 2024**

### Begroting 2024

| Omschrijving | Eenheid | GGD | ZVH | GHOR | RAV | Overhead | Hecht |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Inwoners** | aantal | | | | | | **820.822** |
| Apparaatskosten | € 1.000,- | 4.069 | 1.099 | 597 | 6.848 | 23.773 | 36.387 |
| **Apparaatkosten per inwoner** | **€** | **4,96** | **1,34** | **0,73** | **8,34** | **28,96** | **44,33** |
| Bezetting (inclusief inhuur) | fte | 366 | 147 | 11 | 254 | 132 | 910 |
| **Bezetting per 1.000 inwoners** | fte | **0,5** | **0,2** | **0,0** | **0,3** | **0,2** | **1,1** |
| Formatie | fte | 363,4 | 147,0 | 11,0 | 249,9 | 131,9 | 903,2 |
| **Formatie per 1.000 inwoners** | fte | **0,4** | **0,2** | **0,0** | **0,3** | **0,2** | **1,1** |
| Kosten tijdelijk personeel | € 1.000,- | 692 | 1.310 | 257 | 690 | 761 | 3.710 |
| Loonsom (excl. overige personeelslasten) | € 1.000,- | 26.599 | 12.057 | 1.032 | 22.776 | 12.923 | 75.387 |
| **Externe inhuur in % van loonsom** | % | **2,6%** | **10,9%** | **24,9%** | **3,0%** | **5,9%** | **4,9%** |
| Overhead | € 1.000,- | 11.592 | 5.726 | 513 | 4.740 | | 22.571 |
| Totale lasten | € 1.000,- | 32.073 | 14.609 | 1.903 | 31.621 | | 80.206 |
| **Overhead in % van totale lasten** | % | **36%** | **39%** | **27%** | **15%** | | **28%** |
| Salarissen en sociale lasten excl. overhead | € 1.000,- | 26.599 | 12.057 | 1.032 | 22.776 | | 62.464 |
| **Overhead in % van salarislasten** | % | **44%** | **47%** | **50%** | **21%** | | **36%** |

**Tabel 50: Begroting 2024**

### 2.5.13. Structureel en incidenteel resultaat

#### Structurele resultaat

Het structurele resultaat en de structurele exploitatieruimte zijn als volgt samen te vatten.

| € 1.000 | GGD | GHOR | ZVH | RAV | HECHT |
|---|---|---|---|---|---|
| **Gerealiseerde resultaat** | **360** | **76** | **-94** | **-163** | **179** |
| Incidentele baten en lasten exploitatie | 94 | - | - | - | 94 |
| Incidentele baten en lasten ontrekkingen en stortingen reserves | 357 | 105 | - | 276 | 738 |
| **Structurele resultaat** | **-91** | **-29** | **-94** | **-439** | **-653** |

| € 1.000 | Realisatie 2024 | | |
|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Saldo |
| Structurele baten en lasten | 128.934 | 140.919 | -11.985 |
| Incidentele baten en lasten | 5.761 | -5.667 | 11.428 |
| **Gerealiseerde saldo van baten en lasten** | **134.695** | **135.252** | **-557** |
| Structurele mutaties van de reserves | | | - |
| Incidentele mutaties van de reserves | 738 | - | 738 |
| **Subtotaal mutaties reserves** | **738** | **-** | **738** |
| Gerealiseerde structurele resultaat | 128.934 | 140.919 | -11.985 |
| Gerealiseerde incentele resultaat | 6.499 | -5.667 | 12.166 |
| **Gerealiseerde resultaat** | **135.433** | **135.252** | **181** |

**Tabel 51: Structureel resultaat**

Onder incidentele baten en lasten wordt verstaan, baten en/of lasten die bij ongewijzigd beleid en omstandigheden voor maximaal drie jaar vaststaan. De aard van de raming kan ertoe leiden dat van dit algemene uitgangspunt afgeweken wordt.

Bij Hecht gaat het daarbij met name om extra toebedeelde taken vanuit het Rijk voor Corona en Oekraïne die naar verwachting een incidenteel karakter hebben.

De mutaties uit de reserves worden gezien als incidenteel, aangezien de hoogte jaarlijks sterk kan fluctueren.

| € 1.000 | Structurele Resultaat | Baten 2024 | Structurele Exploitatieruimte |
|---|---|---|---|
| Programma GGD | -91 | 66.293 | -0,1% |
| Programma GHOR | -29 | 2.614 | -1,1% |
| Programma ZVH | -94 | 23.561 | -0,4% |
| Programma RAV | -439 | 44.098 | -1,0% |
| **Hecht** | **-653** | **136.566** | **-0,5%** |

**Tabel 52: Structurele exploitatieruimte**

Toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves worden gekarakteriseerd als incidentele onttrekkingen en stortingen.

De structurele ontwikkelingen zijn meegenomen in de begroting 2026 en de meerjarenbegroting 2026-2029. De structurele lasten van de begroting en meerjarenraming zijn gedekt door structurele baten.

### 2.1.2. Rechtmatigheid

**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 van burgemeester en wethouders 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 gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 18 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 en bedraagt 3% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.767k. 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 bedrag € 23.916.622 bedraagt. Dit is lager/hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 4.113.750. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het Dagelijks Bestuur overigens een bedrag van € 21.257.000 acceptabel op basis van door het Algemeen Bestuur vastgestelde afspraken.

De bevindingen betreffen:

| **Begrotingscriterium** | **Bedrag** |
|---|---|
| 1A. Overschrijding lasten programma's *(of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)* | €20.569.000 |

| | |
|---|---|
| 1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten) | €100.0000 |
| 2. Ongeautoriseerde reservemutaties | €688.000 |
| 3.Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld *(hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & control cyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling etc.).* | €0 |
| *Totaal begrotingsonrechtmatigheden* | €21.357.000 |
| 4. Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid vermelden en verwijzen naar dit vooraf vastgestelde beleid. | €21.257.000 |
| 5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden<br>*(inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)* | €100.000 |
| **Voorwaardecriterium** | |
| Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed<br>*(inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))* | €2.559.622 |
| Overige bevindingen inzake voorwaardecriterium | €- |
| *Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium* | €2.559.622 |
| **M&O criterium** | |
| Overige bevindingen inzake M&O criterium | €- |
| ***Totaal onrechtmatigheden M&O criterium*** | **€0** |
| ***Totaal onrechtmatigheden*** | **€23.916.622** |
| *Waarvan acceptabel* | €21.257.000 |
| *Waarvan niet acceptabel* | € 2.659.622 |

**Tabel 53: Rechtmatigheidsbevindingen**

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.

## 2.5.14. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

### WNT-verantwoording 2024 Hecht

De WNT is van toepassing op Hecht. Het voor Hecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 €214.000.

Uit hoofde van deze wet wordt de bezoldiging van alle topfunctionarissen verantwoord. Als topfunctionarissen worden aangemerkt de algemeen directeur en de directeur Publieke Gezondheid van Hecht die als hoogst besturende ambtenaar in het organogram van Hecht is opgenomen.

| **Gegevens 2024**<br>**bedragen x € 1** | **dr. J.M.M. de Gouw** | | **D.A.E. Christmas** | | **G.A.M. Ariëns** | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Functiegegevens**[5] | Directeur Publieke Gezondheid | | Algemeen Directeur | | Directeur Publieke Gezondheid | |
| Aanvang[6] en einde functievervulling in 2024 | 01/01 - 02/08 | | 01/01 - 31/12 | | 01/09 - 31/12 | |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7] | 1 | | 1 | | 1 | |
| Dienstbetrekking?[8] | Ja | | Ja | | Ja | |
| **Bezoldiging**[9] | | | | | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 111.925 | | 163.071 | | 45.835 | |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 13.785 | | 23.386 | | 7.644 | |
| *Subtotaal* | *125.710* | | *186.457* | | *53.479* | |
| | | | | | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10] | 125.710 | | 214.000 | | 71.333 | |
| | | | | | | |
| -/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11] | N.v.t. | | N.v.t. | | N.v.t. | |
| | | | | | | |
| **Bezoldiging** | 125.710 | | 186.457 | | 53.479 | |
| | | | | | | |
| Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12] | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. | N.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13] | N.v.t. | | N.v.t. | | N.v.t. | |

| **Gegevens 2023**[14] | | |
|---|---|---|
| | **dr. J.M.M. de Gouw** | **D.A.E. Christmas** |
| **Functiegegevens**[5] | Directeur Publieke Gezondheid | Algemeen Directeur |
| Aanvang en einde functievervulling in 2023 | 01/01 - 31/12 | 01/01 - 31/12 |
| Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7] | 1 | 1 |
| Dienstbetrekking?[8] | ja | ja |
| **Bezoldiging**[9] | | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 166.034 | 157.043 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 22.628 | 22.574 |
| *Subtotaal* | *188.662* | *179.617* |
| | | |
| Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10] | 205.000 | 205.000 |
| | | |
| **Bezoldiging** | 188.662 | 179.617 |

**Tabel 54: WNT- verantwoording**

In 2024 is de directeur, de heer De Gouw, van Hecht met pensioen gegaan. In 2024 heeft Hecht een nieuwe directeur aangetrokken, mevrouw Ariëns.

## 2.6. Bestuursleden

Leden van het Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur ontvangen geen beloning voor hun bestuurslidmaatschap.

Hierna zijn de bestuursleden van Hecht genoemd. Het jaar betreft het jaar van aantreden als bestuurslid. Daarnaast is aangegeven of de betreffende persoon lid is van het Algemeen Bestuur (AB), Dagelijks Bestuur (DB) of de Auditcommissie (AC). De voorzitter van het AB en DB is sinds 14 september 2022 de heer D.A. de Haas.

| Naam | Functie | Jaar | Lid AB | Lid DB | Lid AC |
|---|---|---|---|---|---|
| Dhr. J.G. Schotanus | Wethouder Alphen aan den Rijn | 2022 | X | X | |
| Dhr. D. Knol | Wethouder Bodegraven-Reeuwijk | 2022 | X | | X |
| Mw. A.J.S. van Popering | Wethouder Gouda | 2022 | X | X | |
| Dhr. J.A. van Rijn | Wethouder Hillegom | 2020 | X | X | X |
| Dhr. G. van Duin | Wethouder Kaag en Braassem | 2020 | X | | |
| Dhr. E. Soetendal | Wethouder Katwijk | 2022 | X | | |
| Mw. I. Bultman | Wethouder Krimpenerwaard | 2022 | X | | |
| Mw. F. Spijker | Wethouder Leiden | 2022 | X | X | |
| Dhr. A. Jermoumi [2] | Wethouder Leiden | 2024 | X | X | |
| Dhr. D. Binnendijk | Wethouder Leiderdorp | 2019 | X | | X |
| Mw. J. Langeveld | Wethouder Lisse | 2018 | X | | |
| Dhr. T. de Kleer | Wethouder Nieuwkoop | 2022 | X | | |
| Dhr. D.T.C. Salman | Wethouder Noordwijk | 2022 | X | | |
| Dhr. T.I.M. van Tongeren | Wethouder Oegstgeest | 2022 | X | | |
| Mw. C.G.J. Breuer | Burgemeester Teylingen | 2018 | X | X | |
| Dhr. H. Schokker | Wethouder Voorschoten | 2023 | X | | |
| Mw. B.J.A. Leferink | Wethouder Waddinxveen | 2022 | X | | |
| Dhr. F.Q.A. van Trigt | Burgemeester Zoeterwoude | 2020 | X | X | |
| Dhr. D.A. de Haas | Wethouder Zuidplas | 2016 | X | X | |

De in 2024 afgetreden leden van het Algemeen Bestuur

| Naam | Functie | Jaar | Lid AB | Lid DB | Lid AC |
|---|---|---|---|---|---|
| Mw. F. Spijker | Wethouder Leiden | 2022 | X | X | |

**Tabel 55: Overzicht bestuursleden Hecht**

## 2.7. Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum bekend die invloed hebben op feitelijke situatie per balansdatum.

[2] Mevr. Spijker trad na haar laatste vergadering van het Algemeen Bestuur op 18 december af, dhr. Jermoumi werd aangesteld als tijdelijk waarnemer totdat mevr. W. Veltman zal aantreden in 2025.

## 2.8. SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024

De doelstelling van de Single information Single audit (SiSa) is de verantwoordings- en controlelasten voor medeoverheden (gemeenten, provincies en regio's met een Gemeenschappelijke Regeling) richting uitkeringsverstrekkers te verminderen. De SiSa-verantwoordingssytematiek sluit aan bij het reguliere jaarrekeningproces van de medeoverheden. De financiële verantwoording van de daarvoor aangewezen specifieke uitkeringen gebeurt via een bijlage bij de jaarrekening en valt daarmee ook onder de accountantsverklaring. De SiSa-bijlage geeft op beknopte wijze volgens de door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties voorgeschreven wijze de belangrijkste verantwoordingsinformatie over de betreffende specifieke uitkering, zoals bijvoorbeeld de juridische grondslag en de besteding ervan.

Voor 2024 volgt deze na controle van de accountant, tijdens de jaarrekening controle.

# 3. Bijlagen

**Bijlage I: Controleverklaring**

NA ONTVANGST NOG IN TE VOEGEN.

**Bijlage II: Vaststelling door het Algemeen Bestuur**

**Het Algemeen Bestuur van Hecht,**

gelet op het bepaalde in artikel 28, lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling,
gezien het voorstel van het Dagelijks Bestuur Hecht
**besluit** vast te stellen de:

**Jaarstukken 2024 Hecht**

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 9 juli 2025.

| | |
|---|---|
| Was getekend: | Was getekend: |
| D.A. de Haas<br>Voorzitter | D.A.E. Christmas<br>Secretaris |