Hecht



Jaarstukken 2023

- Jaarrekening
- Jaarverslag

Inhoudsopgave

Leeswijzer **3**

Verslag van de directie **4**

1. Jaarverslag **6**

1.1. Organisatie 6
1.2. Programmaverantwoording 7
1.2.1. GGD 7
1.2.2. ZVH 8
1.2.3. GHOR 10
1.2.4. RAV 11
1.3. COD en CCS 12
1.4. Programma Hecht24 12
1.5. Financiële paragrafen 13
1.5.1. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
1.5.2. Kengetallen 15
1.5.3. Financiering 17
1.5.4. Onderhoud kapitaalgoederen 18
1.5.5. Bedrijfsvoering 19
1.5.6. Openbaarheidsparagraaf 21
1.5.7. Rechtmatigheid 21
1.5.8. VWS-verantwoording 23

2. Jaarrekening **24**

2.1. Balans 24
2.2. Overzicht van baten en lasten 26
2.3. Grondslagen voor balanswaardering en resultaatbepaling 26
2.3.1. Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening 26
2.3.2. Grondslagen voor de waardering van de balans 27
2.3.3. Algemene waarderingsgrondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording 28
2.4. Toelichting op de balans 29
2.4.1. Materiële vaste activa 29
2.4.2. Financiële vaste activa 29
2.4.3. Voorraden 29
2.4.4. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 29
2.4.5. Liquide middelen 30
2.4.6. Overlopende activa 31
2.4.7. Eigen Vermogen 31
2.4.8. Voorzieningen 33
2.4.9. Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer 33
2.4.10. Schulden met een looptijd korter dan één jaar 34
2.4.11. Overlopende passiva 35
2.4.12. Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen 37
2.5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 37
2.5.1. Programma Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD) 38
2.5.2. Zorg- en Veiligheidshuis (ZVH) 39
2.5.3. Programma Geneeskundige Hulpverlening (GHOR) 40
2.5.4. Programma Regionale Ambulancevoorziening (RAV) 41
2.5.5. Hecht 43
2.5.6. Hecht op taakvelden 44
2.5.7. Beleidsindicatoren 45
2.5.8. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 48
2.6. Bestuursleden 49
2.7. Gebeurtenissen na balansdatum 50
2.8. SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 50

3. Bijlagen **51**

Bijlage I: Controleverklaring 51
Bijlage II: Vaststelling door het Algemeen Bestuur 52

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 programmaverantwoording;
- de verplichte paragrafen.

De jaarrekening bestaat uit:
- het overzicht van baten en lasten over 2023;
- de balans per 31 december 2023;
- 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 enkele bijlagen, waaronder de bijlage met de controleverklaring van de accountant.

Bedragen in deze jaarstukken luiden in €1.000.

Het jaarverslag (verantwoording van de uitgevoerde taken)
Het jaarverslag bestaat uit de Programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. Hierin leggen we verantwoording af over de realisatie van het voorgenomen beleid in het jaar 2023.

Na de programmaverantwoordingen volgen de verplichte paragrafen. De verplichte paragrafen geven een dwarsdoorsnede van de jaarstukken met betrekking tot programma-overstijgende onderwerpen.

Hierin staat met name informatie over het weerstandsvermogen, de kengetallen, risicobeheersing en financiering van de organisatie. De paragraaf risicobeheersing bevat de risicoanalyse in tabelvorm. De verplichte paragrafen sluiten af met een toelichting op de bedrijfsvoering en rechtmatigheid.

De jaarrekening
De jaarstukken bevatten het overzicht van de baten en lasten en is voorzien van een toelichting op de belangrijkste afwijkingen. Tevens wordt inzicht gegeven in de incidentele baten en lasten en de toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves.

De balans geeft het overzicht van bezittingen, schulden en eigen vermogen weer. Ook hier wordt een toelichting op de financiële posten gegeven.

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.

De accountant geeft de controleverklaring af voor dit onderdeel van de jaarstukken.

Bijlagen
In de bijlage wordt de controleverklaring opgenomen. In de controleverklaring geeft de accountant zijn oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid van de jaarrekening. Ook de vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur en het voorstel voor resultaatbestemming wordt opgenomen in de bijlage.

Verslag van de directie

Het afgelopen jaar kenmerkte zich door grote, onverwachte veranderingen. Van enorme loonstijgingen en hoge inflatie tot een nog steeds voortdurende oorlog in Europa en een hogere toestroom van vluchtelingen. Daarnaast blijft er krapte op de arbeidsmarkt en komen we voor steeds meer uitdagingen te staan.



Voor Hecht bleek dat, naast genoemde inhoudelijke uitdagingen in ons werk, het afsluiten van de cao 2023 op 5 april 2023 een zeer impactvolle gebeurtenis was. De bonden en werkgevers sloten een cao waarbij een loonstijging van gemiddeld 9% werd afgesproken. Daarnaast werden er ook regelingen uitgebreid zoals een hogere reiskostenvergoeding, langer betaald ouderschapsverlof en extra vrije dagen.

Voor Hecht was onmiddellijk duidelijk dat deze onvoorziene loonkostenstijging niet kon worden opgevangen binnen de vastgestelde begroting (d.d. 30 juni 2022). Een dergelijke sterke verhoging van de loonkosten was niet voorzien in de indexering zoals deze was meegenomen in de begroting 2023. Het voorstel van Hecht om dit in 2023 te compenseren met een begrotingswijziging (€3.709k) is op 13 december 2023 afgewezen door het Algemeen Bestuur waardoor er in de jaarrekening een groot negatief resultaat is ontstaan. Met de administratieve begrotingswijziging (29 december 2023) heeft het Algemeen Bestuur ingestemd met een tekort van €3.577k[1].

Een ander effect van de cao zijn de verruimingen voor het betaald ouderschapsverlof en de mogelijkheden om verlof te sparen. Dit blijkt een aantrekkelijke regeling waar veel medewerkers in 2023 gebruik van gemaakt hebben, te lezen vanaf paragraaf 2.5. De zorgen op het gebied van de arbeidsmarkt blijven onverminderd groot. Dit leidt tot meer vertrek naar andere organisaties en lastigere instroom. Voor een beperkt aantal functies zijn bovendien weinig kandidaten beschikbaar. Hierdoor is het aandeel ingehuurd personeel hoger dan vooraf begroot. We investeerden in strategische personeelsplanning om zicht te krijgen op de kansen en risico's op de langere termijn. En we investeerden in het merk Hecht, om zichtbaarder en aansprekender te zijn op deze krappe arbeidsmarkt. Dit heeft geleid tot snellere werving en keuze tussen meerdere geschikte kandidaten. Dit is een succesvolle implementatie vanuit het ontwikkelprogramma Hecht24.

Eén van de doelen van het programma Hecht24 is om een hoog efficiënt bedrijfsproces te ontwikkelen, geschikt om in de toekomst data-gedreven en strategisch flexibel te zijn. Het programma loopt dit jaar ten einde en daarmee is ook het laatste onderdeel, data-gedreven werken, van start gegaan. Het programma heeft een goede bijdrage geleverd aan het toekomstbestendig maken van Hecht.

De beschikbare faciliteiten en expertise van coronabestrijding is in rustigere tijden gebruikt om de HPV 18+ vaccinatiecampagne uit te rollen.

Dit jaarverslag geeft, samen met het jaarbeeld en de jaarrekening, een overzicht van de belangrijkste ontwikkelingen in 2023.

Jaarrekening 2023
De financiële afwijkingen ten opzichte van de begroting kennen dit jaar twee grote oorzaken:

Ten eerste de hogere loonkosten t.g.v. de cao 2023. Dit heeft, zoals hierboven reeds vermeld, geleid tot een negatief resultaat. Ten tweede de werkzaamheden van coronabestrijding die in opdracht van het ministerie van VWS worden uitgevoerd. Ook dit jaar weer een zeer forse taak met bijbehorende kostenpost en bijbehorende vergoeding van kosten.

---

[1] Het verschil tussen de 1e begrotingswijziging en de administratieve wijziging bedraagt €132k, dit is de correctie voor de ondersteuning voor slachtoffers van mensenhandel. Het bedrag van €3.709 omvat alleen de loonkostencomponent veroorzaakt door de cao stijging.

Het Algemeen Bestuur heeft daarom op 29 december 2023 een administratieve begrotingswijziging vastgesteld, zodat dit effect opgenomen kon worden in de vastgestelde begroting.

Onderstaande tabel laat de realisatie 2023 (voor resultaatbestemming) en de begroting 2023 (na administratieve begrotingswijziging) naast elkaar zien.

€1.000	Progbegr. 2023	Gewijz. Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	103.916	122.228	136.634	-14.406
Baten	104.116	116.966	131.376	14.410
Gerealiseerde saldo	**200**	**-5.262**	**-5.258**	**4**
Mutaties reserves	-200	1.685	1.339	-346
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-3.577**	**-3.919**	**-342**

Tabel 1: Resultaat Hecht 2023

Het jaarresultaat van Hecht bedraagt € 3.919 negatief (voor resultaatbestemming). Het AB heeft middels de administratieve begrotingswijziging ingestemd met een afwijking van de begroting waarin een negatief resultaat verschijnt van €3.577k. Dat betekent dat er nog een verklaring nodig is voor het extra tekort van ca. €342k. Bij de bespreking van de bestuursrapportage 2023 heeft het Algemeen Bestuur nadrukkelijk aan Hecht gevraagd om niet met een negatief resultaat van €500k te eindigen, maar te sturen op een €0 resultaat.

Bij het sluiten van de boeken blijkt nu dat, hoewel het in de reguliere exploitatie is gelukt de €500k te absorberen, een voorziening voor het spaarverlof moet worden gevormd. Deze voorziening moet in de exploitatie 2023 worden opgenomen. Dit was bij het opstellen van de bestuursrapportage nog niet in beeld, omdat dit een nieuwe regeling betreft die vanaf 2023 is ingevoerd en het opbouwen van het spaarverlof gedurende het jaar plaatsvindt waardoor dit medio het jaar nog onvoldoende in beeld was. De directie zal in 2024 het verloop van het spaarverlof actief monitoren en gedurende het jaar hier middelen voor reserveren om deze lasten binnen de begroting te houden.

Voor een toelichting van de resultaten verwijzen we naar de toelichtingen uitgesplitst per programma zoals vermeld vanaf paragraaf 2.5.

Leiden, 29 februari 2024

ir. D.A.E. Christmas MMC, Algemeen Directeur Hecht
dr. J.M.M. de Gouw, Directeur Publieke Gezondheid

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;
- 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 2023 is er met name gevaccineerd

Doorvertaling naar oorspronkelijke programma's:

- Programma GGD bevat de RVE'en: JGZ, GTG (zonder GHOR), GBO, CCS en COD
- Programma ZVH: RVE ZVH
- Programma RAV: RVE RAV
- Programma GHOR: GHOR (onderdeel van de RVE GTG)

Ontwikkeling personeelsbestand

In totaal werken er bij Hecht meer dan 1.400 medewerkers vanuit 59 locaties. De bezetting bedroeg aan het begin van het jaar 1075,2 fte. Hieruit volgt een deeltijdfactor van 0,76, hetgeen goed aansluit bij vergelijkbare organisaties De centrale ondersteuning betreft de directie, bedrijfsvoering en de centrale staftaken. De omvang van de centrale ondersteuning is 10,6%[2] van het totaal aantal medewerkers.

Naast de vaste bezetting is er in 2023 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.

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 en tijdelijke vaccinatie- en testlocaties.

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

1.2. Programmaverantwoording

Algemene ontwikkelingen die bij elke RVE speelden en in deze jaarrekening zijn verwerkt:

- Hogere kosten voor personeel door loonstijging;
- Hogere kosten (ingehuurd) personeel door cao gevolgen zoals verruimd ouderschapsverlof;
- Krapte op de arbeidsmarkt waardoor ingehuurd personeel soms noodzakelijk is;
- Hogere materiaalkosten door inflatie;
- Spaarverlof.

De belangrijkste ontwikkelingen worden hieronder weergegeven.

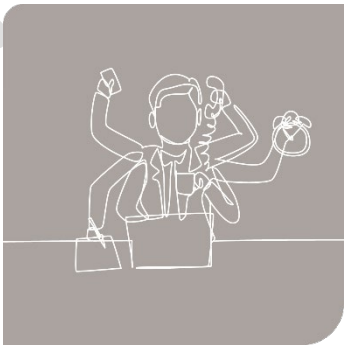
1.2.1. GGD

Onder het programma GGD vallen de RVE'en: JGZ, GBO en GTG, zonder GHOR. Deze worden hieronder toegelicht.

JGZ

De kosten voor personele inzet, met name van tijdelijk personeel, zijn hoger dan begroot. Dit heeft onder andere te maken met twee inhaalcampagnes van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP), de zorg voor Oekraïense vluchtelingen, de toename in nieuwkomers en meer gebruik van Ouderschapsverlof waarvoor de regels zijn vernieuwd. In de toekomst zal hier rekening mee worden gehouden in de planning en formatie binnen de teams.

Daarnaast wordt onderzocht of de inzet van aparte vaccinatieteams, die frequenter, met minder personele inzet en dichter bij de doelgroep gaan vaccineren, bijdraagt aan klantvriendelijk, laagdrempelig en voor de planning eenvoudiger te organiseren vaccinatiesessies. Met de vaccinatieteams wordt voorkomen dat grote pieken in personeelsinzet ontstaan. Hierdoor is er naar verwachting minder noodzaak voor uitzendkrachten.



Ten aanzien van verlof wordt kritischer gekeken naar de te vervangen inzet en aanpassingen in de dienstverlening om de werkdruk voor het JGZ-team acceptabel te houden. Taakverschuiving van artsen naar verpleegkundigen, van hbo- naar mbo-verpleegkundigen, van verpleegkundigen naar doktersassistenten en meer gebruik van de GroeiGids-app en GroeiGids-/ CJG website door ouders, kan hier een bijdrage aan leveren.

GBO

Belangrijke bijdragen van de GGD'en om tot gezondheidswinst te komen zijn onder andere: de kennis van de situatie (data) en de brede blik op de gezondheidssituatie. Bij de aanpak leggen we de focus op gezonde lokale leefomgeving om zo gezond leven mogelijk te maken en we investeren daarbij gericht om gelijke kansen op gezondheid te creëren. Kortom, weten, delen en doen wat werkt!

De werkzaamheden voor Advisering Publieke Gezondheid hebben in het teken gestaan van het Gezond en Actief Leven Akkoord en het Integraal Zorg Akkoord. Het zwaartepunt voor ondersteuning van gemeenten daarbij ligt in Hollands Midden in beide regio's bij het bijdragen aan effectieve ketenaanpakken.
Samen met de andere partijen in de Academische werkplaats Publieke Gezondheid is invulling gegeven aan een versterkingstraject voor dit kennisnetwerk. Als GGD zijn er diverse subsidies verkregen voor het uitvoeren van onderzoek, of het versterken van domein overstijgende samenwerking.
Het gebruik van JeugdMATCH in heel Hollands Midden is in 2023 verder gestegen ten opzichte van vorig jaar. Daarmee doet onze regio het t.o.v. andere regio's heel goed.
De aanvullende taken op het gebied van CJG dienstverlening, zoals bijvoorbeeld het CJG cursusbureau kenden een forse groei. Ook het aantal bereikte ouders/opvoeders is flink gestegen.

CONCEPT

GTG:
Een belangrijke ontwikkeling voor GTG is het VIP project met financiering van VWS: dit heeft geleid tot een uitbreiding van het team infectieziekte-bestrijding. Ook de versterking van de forensische geneeskunde vraagt extra inzet om voldoende personeel beschikbaar te hebben en op te leiden. Hiervoor loopt eveneens een project in samenwerking met GGD Haaglanden.
Forensische geneeskunde: Tot op heden werd Forensisch Medische Expertise(FME) en Medische ArrestantenZorg(MAZ) uitgevoerd op basis van contracten met de politie. In de komende periode wordt FME een taak voor de GGD. De MAZ zal worden aanbesteed. Door krapte op arbeidsmarkt zijn hogere kosten gemaakt voor noodzakelijke inhuur. Aanpassing inschaling van forensisch artsen op basis van landelijk beleid is voorgesteld. Dit ten behoeve van het behoud van artsen en de werving.
Reizigersadvisering: de vraag naar reizigersadvisering en -vaccinering was in 2022 gestegen, dit heeft zich doorgezet in 2023. De kosten voor vaccins zijn gestegen, maar daar staat ook een grotere omzet tegenover. Dit betekent dat het financieel resultaat positiever is dan verwacht. De verwachting is dat dit af gaat vlakken.
Sociaal medische advisering: de opdracht voor 2023 was aan het herstellen na de corona-jaren. Door personele onderbezetting is de omzet uiteindelijk lager dan verwacht. De noodzakelijke overgang naar een nieuwe applicatie voor SMA heeft veel tijd gekost. De werving is gestart, maar de krapte op de arbeidsmarkt werkt hierin tegen. Het werken aan duurzame inzetbaarheid is een aandachtspunt.
Toezicht kinderopvang: met name door uitval als gevolg van ziekte is het niet gelukt om de targets volledig te halen. Daarbij zien we ook een daling van het aantal nieuwe registratie-aanvragen in 2023. Dit heeft gevolgen voor de omzet in 2023 gehad. Voor 2024 is ingezet op een bredere flexibele schil voor vervanging van uitval. Ook wordt gewerkt aan een betere spreiding in de jaarplanning.

Financiën programma GGD
De realisatie van het programma GGD (inclusief overhead) kan als volgt worden samengevat.

€1.000	Progbegr. 2023	Realisatie 2023	Verschil	Realisatie 2023 (excl. Corona)
Lasten	44.866	72.630	-14.171	55.738
Baten	44.857	67.065	13.057	50.172
Gerealiseerd saldo	**-9**	**-5.565**	**-1.114**	**-5.566**
Mutaties reserves	9	1.119	-302	1.119
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-4.446**	**-1.416**	**-4.447**

Tabel 2: Financiën programma GGD

Voor een toelichting op de resultaten wordt verwezen naar paragraaf 2.5.1.

1.2.2. ZVH

In 2023 is er een interne reorganisatie doorgevoerd. Hierbij is afscheid genomen van twaalf werkbegeleiders en zijn er zeven operationeel managers aangesteld. Daarnaast is het aantal RVE-managers van vijf naar twee teruggebracht. Met deze aanpassing voldoet het ZVH nu aan de Hecht-managementstructuur. Hiermee is één van de doelen van Hecht24 gerealiseerd.
Door een medewerkersverloop van bijna 10% zijn het hele jaar nieuwe collega's geworven. Een verdere doorontwikkeling van de reeds in 2022 gestarte procesoptimalisatie bij Veilig Thuis moet een doorbraak teweeg brengen waardoor er in 2024 (uitgaande van een ongeveer gelijkblijvende instroom en het aantal medewerkers) instroomlijst-vrij gewerkt kan worden. Verder is in 2023 geïnvesteerd in

interne en externe samenwerking met een groot aantal organisaties op het gebied van Zorg en Veiligheid. Collega's van het ZVH hebben op verzoek geparticipeerd in een diversiteit aan overleggen, werkgroepen, themagroepen en projectgroepen, waarvan de meesten in 2024 door zullen lopen. Ook zijn we in 2023 op verzoek van een paar gemeenten gestart met de inzet van Veilig Thuis dicht bij de lokale teams om die hoogfrequente samenwerking en ondersteuning te verstevigen. Dit is zowel door de gemeenten als door Veilig Thuis positief geëvalueerd en zal een vervolg krijgen bij alle gemeenten in 2024. In 2023 werd dit door de betrokken gemeenten additioneel gefinancierd. Voor 2024 is het meegenomen in de begroting. Hiermee realiseren we namelijk onder meer een verbetering van de doorstroom in de keten, waardoor zaken minder lang bij Veilig Thuis blijven.
Er was in 2023 een stijging van 2% in het aantal meldingen bij ZVH ten opzichte van 2022.

Financiën programma ZVH
De realisatie van het programma ZVH (inclusief overhead) kan als volgt worden samengevat.

€1.000	Progbegr. 2023	Gewijz. Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	20.274	22.965	21.180	1.785
Baten	20.524	21.906	21.247	-659
Gerealiseerde saldo	**250**	**-1.059**	**67**	**1.126**
Mutaties reserves	-250	264	220	-44
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-795**	**287**	**1.082**

Tabel 3: Financiën programma ZVH

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar 2.5.2.

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

€ 1.000	Veilig Thuis	
	Programma begroting 2023	Realisatie 2023
Personeelslasten	7.167	7.246
Tijdelijk personeel	1.086	1.037
Overige personeelslasten	125	235
Organisatiekosten	177	166
Dekking overhead	3.764	3.617
Totaal lasten	**12.319**	**12.302**
Gemeentelijke bijdrage	10.358	10.358
Overige bijdragen gemeenten (DUVO)	1.933	1.883
Overige baten	28	55
Totaal baten	**12.319**	**12.296**
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**0**	**-6**

Tabel 4: Financiën Veilig Thuis

1.2.3. GHOR

De GHOR Hollands Midden coördineert, regisseert en adviseert over de (voorbereiding en uitvoering van) geneeskundige hulpverlening bij rampenbestrijding en crisisbeheersing. De GHOR vertegenwoordigt zorgpartners in de veiligheidsregio en verbindt het dynamisch netwerk zorg, veiligheid en openbaar bestuur, waarin samen wordt gewerkt aan de geneeskundige hulpverlening en regionale zorgcontinuïteit in Hollands Midden.

De GHOR maakt de vertaling naar wat crises betekenen voor zorgcontinuïteit, zelfredzaamheid en fysieke veiligheid. De focus ligt op het bevorderen van de consistentie tussen de crisisvoorbereiding en -beheersing van de zorgpartners en de algemene crisisstructuur van de veiligheidsregio. De GHOR heeft een crisisorganisatie die paraat en vakbekwaam is. Deze crisisorganisatie monitort en signaleert in crisissituaties knelpunten en dilemma's in het zorgnetwerk en de veiligheidsregio en gevolgen ervan voor de regie op de geneeskundige hulpverlening. Verder adviseert de GHOR aan gemeenten, veiligheidsregio en zorgpartners over gezondheidskundige aspecten van omgevingsvisies en -plannen, evenementenveiligheid en fysieke veiligheid.

Eind 2022 is het strategische personeelsbeleid bepaald. De GHOR heeft de doelstelling om in 2024 de lasten en baten met elkaar in balans te hebben. De lage formatie bij de GHOR leidt tot lage personele lasten en vertraagt programma's en projecten wat ook leidt tot nog lagere lasten. De versterking van de formatie verloopt op basis van opgesteld strategisch personeelsbeleid. De bezetting was afgelopen jaar nog niet op het benodigde niveau. Zoals verwacht lopen hierdoor ook de actuele en toekomstige projecten en programma's vertraging op.

Financiën programma GHOR

De realisatie van het programma GHOR (inclusief overhead) kan als volgt worden samengevat.



€1.000	Progbegr. 2023	Gewijz. Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	2.416	2.135	2.285	-150
Baten	2.375	2.383	2.390	7
Gerealiseerde saldo	**-41**	**248**	**105**	**-143**
Mutaties reserves	41	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**0**	**248**	**105**	**-143**

Tabel 5: Financiën programma GHOR

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar paragraaf 2.5.3.

1.2.4. RAV

Als ambulancedienst zijn we een belangrijke schakel in de acute zorg. Met onze partners organiseren we hoogwaardige zorg, maar de acute zorg staat onder druk: vergrijzing en de daarmee gepaarde toenemende zorgvraag en het voortdurende tekort aan zorgpersoneel vragen om slimme oplossingen in de keten van de acute zorg. Door wisselingen in management heeft de RAVHM sinds begin 2022 onvoldoende kunnen anticiperen op deze vraagstukken. De aandacht is uitgegaan naar het leveren van goede zorg.

De RAV zet daarom in op een moderne en wendbare organisatie: een organisatie die zich snel en goed kan aanpassen, die kan omgaan met veranderingen, die in staat is om samen met partners te zorgen voor oplossingen van nieuwe en complexe vraagstukken. In 2024 maken we die transitie. Om houvast te bieden werken we vanuit onze missie en visie, aangevuld met onze doelstellingen en belangrijke principes voor het huidige management.

Door een relatief hoog arbeidsverzuim over 2023 is er veel extra gewerkt door de medewerkers, zijn er regelmatig uitzendkrachten ingezet en moest er soms paraatheid uitvallen. Maatregelen die ingezet zijn:



- Inzet op het versterken van het operationeel management om zo verzuim en inhuur terug te dringen;
- Er is een tool aangeschaft om zo beter te kunnen sturen op paraatheid;
- Een nieuw roosterpakket zal zorgen voor een betere inzet van diensten;
- De 112-centralist is geïntroduceerd op de meldkamer, zodat we in de toekomst minder afhankelijk worden van de inzet van ‘schaarse’ verpleegkundigen. Op de ambulance wordt om dezelfde reden meer en structureel ruimte geboden voor de Medisch hulpverlener;
- Er is meer aandacht voor arbeidsverzuim begeleiding.

Financiën programma RAV

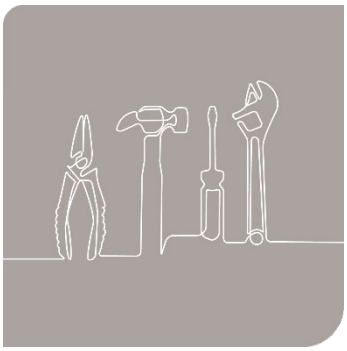
De realisatie van het programma RAV (inclusief overhead) kan als volgt worden samengevat.

€1.000	Progbegr. 2023	Gewijz. Begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Lasten	36.361	38.669	40.079	-1.410
Baten	36.361	38.669	40.215	1.546
Gerealiseerde saldo	**0**	**0**	**136**	**136**
Mutaties reserves		0	0	0
Gerealiseerde resultaat		**0**	**136**	**136**

Tabel 6: Financiën programma RAV

Voor een toelichting op het resultaat wordt verwezen naar paragraaf 2.5.4.

1.3. COD en CCS



COD

In 2023 zijn een aantal grote en omvangrijke projecten van start gegaan, waaronder de verbouwing van ons pand aan de Parmentierweg, de migratie naar de Moderne Digitale Werkplek en de vernieuwing Netwerk Security Infrastructuur. Daarnaast zorgde de krappe arbeidsmarkt voor intensievere wervingsinspanningen bij HR en is het leiderschapsprogramma uitgebreid. Tenslotte waren er forse prijsstijgingen door de hoge inflatie op de materiële kosten, hier heeft de COD meer last van gehad dan andere RVE'en.

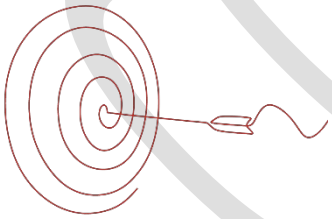
CCS

De CCS is financieel en formatief op orde. 2023 laat een budgettair overschot zien dat veroorzaakt wordt door een aantal factoren:

- Niet volledig (kunnen) benutten van het begrote bedrag voor projecten van Hecht24. De reden daarvoor is gelegen in de digitale transitie die vooral vanaf de zomer 2023 plaatsvond. Hierdoor konden een aantal taken, zoals het herinrichten van de websites, pas na de transitie met het moderne digitale werken opgepakt worden.
- De CCS heeft voor het uitvoeren van taken de inzet van specialistische professionals nodig. We zien dat de arbeidsmarkt voor bijvoorbeeld juristen, inkoopadviseurs en kwaliteitsadviseurs krap is. Alhoewel we erin geslaagd zijn goede opvolgers te vinden voor de vacatures, kostte invulling veelal langer dan gewenst en is er zorg over onze mogelijkheden om een voldoende aantrekkelijk arbeidsvoorwaardenpakket te bieden.
- Voor de VIC (verbijzonderde interne controle) stond 2023 in het tekenen van de eerste Rechtmatigheidsverklaring over 2023. Om achterstanden te voorkomen en een kwaliteitsimpuls te geven aan het "jonge" VIC team, is er in 2023 meer ingehuurd dan voorzien. De gewenste voortgang en kwaliteitsimpuls is daardoor gerealiseerd.

1.4. Programma Hecht24

Hecht24 is een investeringsprogramma gericht op de samenwerking van Hecht met haar opdrachtgevers, ketenpartners en doelgroepen, en op de organisatieontwikkeling binnen Hecht. De ambitie van Hecht24 is om de organisatie dusdanig te versterken dat er in 2024 een wendbare, moderne en klantgerichte organisatie staat.



De afgelopen jaren is gewerkt aan het doorgronden van interne knelpunten en het uitwerken van projecten. Er is veel onderzoek gedaan en dialoog gevoerd om de tools te ontwikkelen die de gewenste veranderingen teweegbrengen. Het programma heeft de beoogde veranderingen in de organisatie op gang gebracht en hierin merkbaar de rol van motor vervuld. Veel projecten hebben als eerste fase het gevraagde resultaat (adviezen, tools, vernieuwde werkwijzen) opgeleverd en zijn in de tweede fase van implementatie aangeland.

Waar er in 2022 nog drie programmalijnen waren, zijn de projecten in 2023 belegd in de lijn. Met name de COD en CCS kregen projecten onder hun hoede.

In 2023 is het laatste onderdeel van Hecht24 van start gegaan: datagedreven werken. Hiermee is een stap naar afronding gezet.

Tussentijdse rapportage

Met het Algemeen Bestuur is tijdens de vergadering van 12 april 2023 afgesproken om in de AB-vergadering van 5 juli 2023 een stand van zaken Hecht24 te agenderen. Daarvoor is een presentatie en een notitie geagendeerd. Deze treft u aan op onze website. In deze notitie is opgenomen wat destijds de motivatie van het programma was, welke baten (zowel maatschappelijk, organisatorisch als financieel) het programma al heeft opgeleverd en welke ontwikkelingen wij verwachten voor de toekomst.

Eindrapportage
Tijdens de vergadering van het Algemeen Bestuur waarbij de jaarstukken worden vastgesteld, 10 juli 2024, wordt tevens de eindrapportage van Hecht24 gepresenteerd. Deze notitie maakt geen onderdeel uit van de jaarrekening en is dan ook geen onderdeel van de accountantscontrole.

1.5. Financiële paragrafen

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

1.5.1. 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 RDOG Hollands Midden 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 14 december 2022 is vastgesteld.

De omvang van de reserves bedraagt € 631k, na toevoeging van het resultaat 2023. Het weerstandsvermogen bedraagt ultimo 2023 € 174k (2022: € 4.093k). 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 8 december 2021 besloten om te streven naar een weerstandsvermogen tussen de € 3 mln. en € 6 mln. Op grond van het huidige resultaat komt het weerstandsvermogen eind 2023 ver onder het minimum bedrag. 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 voor 2024 bepaald op € 4.610k. De weerstandsratio is € 174k/€4.610k = 3,77%. Door het jaarresultaat 2023 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.

€1.000	31-12-2022	Bestemming	1-1-2023	31-12-2023	niet vrij	Weerstand
Algemene reserve GGD	1.952	-805	1.147	1.147		1.147
Reserve verplichtingen voormalig personeel	345		345	0	0	
Reserve programma Hecht24	923		923	357	357	
Reserve onderhoud huisvesting	428		428	0	0	
Reserves GGD	**3.648**	**-805**	**2.843**	**1.504**	**357**	**1.147**
Algemene reserve ZVH	670	-199	471	471		471
Reserves ZV H	**670**	**-199**	**471**	**471**	**0**	**471**
Algemene reserve GHOR	94	260	354	354		354
Reserve project OvDG	100		100	100	100	
Reserves GHOR	**194**	**260**	**454**	**454**	**100**	**354**
Reserve aanvaardbare kosten RAV	2.124	-3	2.121	2.121		2.121
Reserves RAV	**2.124**	**-3**	**2.121**	**2.121**	**0**	**2.121**
Onverdeelde resultaat	-747	747	0	-3.919	0	-3.919
Eigen vermogen	**5.889**	**0**	**5.889**	**631**	**457**	**174**

Tabel 7: Weerstand

Coronabestrijding
De financiering van de coronawerkzaamheden door Hecht zijn afkomstig van het Rijk. De regels en afspraken zijn vastgelegd, waardoor het helder is welke kosten en op welke wijze de inzet vergoed

worden. De werkzaamheden worden dan ook resultaat neutraal uitgevoerd. Ook de afbouwkosten worden door VWS vergoed.

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

Hieronder volgt een actuele inschatting van de risico's. Alle risico's zijn gebaseerd op mitigerende maatregelen. Het risicoprofiel is € 4.610k.

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.

Ten opzichte van het jaar 2022 hebben zich in de vastgestelde risico's weinig veranderingen voor gedaan. In de realisatie van 2023 bleken de indexaties op de exploitatie en de salariskosten hoger te zijn dan de opgenomen begroting van 2023, hiervoor is een begrotingswijziging ingediend en afgewezen. Dit had een grote impact op het resultaat. Het verhogen van dit risico leidt tot een grotere behoefte aan weerstandsvermogen en hiermee een hoger eigen vermogen, waardoor er in de toekomst meer ruimte ontstaat om dit in het eigen vermogen zelf op te vangen.

De cyber gerelateerde risico's zijn afgenomen als gevolg van grootschalige updates en aanpassingen van de gebruikte software en methodes. De overige risico en inschatting van de kansen en impact zijn niet materieel gewijzigd.

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

Tabel 8: Risicomatrix

Specificatie van de risico's en beheersmaatregelen

Belangrijkste risico's	* 1.000	Totaal	**€ 4.610**
Risico's	**Toelichting**	**Maatregelen**	
Bestuurlijk	**€ 150**		
Uitkomsten RDOG 2024.	Niet alle besparingen zullen worden gerealiseerd.	Managen van de projecten en door het niet te optimistisch ramen van de kosten en opbrengsten worden mogelijke tegenvallers beperkt.	
Primaire taken	**€ 910**		
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.	
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	Continu proces van verbetering inrichting en instructie, gericht op standaard gebruik.	

	ingebouwde interne controles werken onvoldoende.	Interne controles moet problemen en impact zichtbaar maken en leiden tot betere controles.
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 garandeerde financiering.
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 de van de ontwikkelingen bij de verschillende gemeenten.
Informatiemanagement	**€ 550**	
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.
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 update zijn en er uitwijkmogelijkheden zijn bij calamiteiten.
Data lekken GGD en ICAM-claim	De overheid heeft een claim ontvangen t.a.v. schade door dataregistratie voor alle NL. inclusief WOB verzoek	VWS en GGD-NL werken samen om de claim af te wenden; dit gaat mogelijk veel geld kosten aan juristen en advocaten.
Financiën	**€ 3.000**	
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 de 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.	Door voeren van begrotingswijziging of dekken uit het eigen vermogen.
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 grote structurele verliezen door verkeerde inschattingen.	Aanvullende financieringsafspraken of oplossen uit reserve.
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 aanvullend omzet ontstaan er frictiekosten of worden door de toegenomen overheadkosten de tarieven hoger voor de deelnemers.
Kosten a.g.v. ontvlechting GHOR bureau	Door de ontvlechting van het GHOR bureau blijft Hecht eenmalig of structreel met kosten zitten die niet gedekt worden door het GHOR bureau of uit het eigen vermogen van het GHOR Bureau.	Inzichtelijk maken van de verwachten kosten en hier (structurele) afspraken over maken met de VR. Dekking uit de reserve GHOR bureau.
Projecten	**€ -**	
Risico in projecten.	Door afwijking van het projectplan moeten extra kosten gemaakt worden om het gewenste resultaat te halen.	Er is een project gestart om de uitvoering van projecten te optimaliseren.
Totaal	**€ 4.610**	

Tabel 9: Risico specificaties

1.5.2. 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.

	2023 Realisatie	2023 Begroting
	HECHT	HECHT
Solvabiliteitsratio	1,62%	11,30%
Netto Schuldquote	14,38%	14,70%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leninge	14,38%	14,70%
Structurele exploitatieruimte	-3,23%	0,60%

Tabel 10: 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 14,8% naar 1,61%. Met dit percentage is de financiële positie van Hecht slechter geworden.

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 7,8% naar 14,33%. 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 2023 minder dan de structurele lasten. De structurele exploitatieruimte is 3,53% negatief door een andere baten-lasten verhouding. Dit is in 2023 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 2.5.7.

EMU-saldo
Het EMU-saldo geeft het saldo van de inkomende en uitgaande geldstromen die daadwerkelijk in het kalenderjaar 2023 hebben plaatsgevonden minus deelname aan bedrijven en inkomsten uit kredietverstrekking.

CONCEPT

	Omschrijving	2023 x € 1000,-
1.	Exploitatiesaldo **vóór** toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (zie BBV,	-5.258
2.	Mutatie (im)materiële vaste activa	5.432
3.	Mutatie voorzieningen	976
4.	Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	14
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		-9.728

Tabel 11: 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 2023 geeft aan dat we als Hecht via reële transacties afgelopen jaar meer uitgegeven hebben dan dat we hebben ontvangen.

1.5.3. 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 wordt 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. Er loopt momenteel een project om het programma onder te brengen bij de Veiligheidsregio, de verwachte overgangsdatum is 1-1-2025.

De zorgverzekeraars financieren het programma RAV op basis van contractafspraken.

Saldo financieringsfunctie
De specificatie van het saldo van de financieringsfunctie is opgenomen in onderstaande tabel.

CONCEPT

€ 1000	2023	2022
Afschrijvingen	2.779	3.072
Rente langlopende schulden	448	249
Rente kortlopende schulden	76	1
Totale lasten	**3.317**	**3.322**
Doorberekende afschrijvingen	2.835	3.072
Doorberekende rente	0	235
Ontvangen rente	468	15
Totaal baten	**3.317**	**3.322**
Saldo financieringsfunctie	**0**	**0**

Tabel 12: Financieringsfunctie

Kasgeldlimiet

Artikel 4 van de Wet financiering decentrale overheden bepaalt dat gelijktijdig met het jaarverslag gerapporteerd dient te worden over de kasgeldlimiet en de renterisiconorm. De toegestane kasgeldlimiet is 8,2% van de grondslag, te weten het totaal van de lasten van de primaire begroting, zijnde € 103.916 x 8,2% = € 8.521k.

€ 1.000	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Omvang vlottende korte schuld	*10.670*	*7.000*	*7.008*	*7.029*
Vlottende middelen	*13.660*	*10.937*	*9.214*	*9.776*
Totaal netto vlottende schuld/overschot	**2.990**	**3.937**	**2.206**	**2.747**
Toegestane kasgeldlimiet	8.521	8.521	8.521	8.521
Ruimte	**11.511**	**12.458**	**10.727**	**11.268**

Tabel 13: Kasgeldlimiet

Door het overschot/ tekort te berekenen en deze op te tellen bij het toegestane kasgeldlimiet ontstaat er inzicht in de ruimte per kwartaal.

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.
Voor de aanschaf van ambulances is in 2019 een financial leaseovereenkomst afgesloten met de ING Bank. De rente bedraagt 1,25% en wordt volledig vergoed door de zorgverzekeraars.

1.5.4. Onderhoud kapitaalgoederen

Huisvesting

De verbouwing van het kantoor in Leiden is eind 2023 gerealiseerd. Op basis van de investeringen en verwachte levensduur zal nog beoordeeld worden of een onderhoudsvoorziening wenselijk is. Dit is op 31-12-2023 nog niet het geval.

1.5.5. 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 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 2023 geen gevallen van fraude bekend.

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 zich 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.

In hoofdstuk 1.5.7. van dit jaarverslag is de rechtmatigheidsverantwoording opgenomen over het boekjaar 2023. De uitkomst is dat geconstateerde afwijkingen onder de verantwoordingsgrens blijven (3% van de lasten) en daarmee sprake is van een 'schone' rechtmatigheidsverantwoording. Op basis van de spelregels gesteld door het Algemeen Bestuur moeten individuele afwijkingen groter dan € 100.000 aanvullend worden toegelicht in deze paragraaf bedrijfsvoering. In onderstaande tabel zijn alle afwijkingen opgenomen die gedurende het jaar zijn geconstateerd.

Begrotingscriterium	**Bedrag** (* € 1.000)
1A. Overschrijding lasten programma's *(of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)*	€ 358
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ -
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€ -
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid	€ 2.865
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 3.223
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	€ 2.865
5. Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	**€ 358**
Voorwaardecriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	P.M.
Overige bevindingen inzake voorwaardecriterium	P.M.
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium	**P.M.**
M&O criterium	
Overige bevindingen inzake M&O criterium	-
Totaal onrechtmatigheden M&O criterium	**-**
Totaal van onrechtmatigheden	**P.M.**

Tabel 14: Begrotings-, voorwaarde- en M&O criterium

Op basis van de bepalingen in de Kadernota Rechtmatigheid 2023 worden de afwijkingen hieronder individueel toegelicht.

1A. Overschrijding lasten programma GGD

Op het programma GGD is per saldo sprake van een overschrijding van lasten voor een bedrag van € 16.954.000 die grotendeels wordt gecompenseerd door direct toerekenbare baten (€ 16.596.000). Deze overschrijding van lasten is niet tijdig gemeld aan het Algemeen Bestuur of in een begrotingswijziging meegenomen. Derhalve telt deze afwijking mee als fout in de rechtmatigheidsverantwoording. Mocht een soortgelijke situatie zich in de toekomst opnieuw voordoen dan zal tijdig een begrotingswijziging worden doorgevoerd.

3. en 4. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid

Uit de analyse op de begrotingsrechtmatigheid blijkt dat op de programma's ZVH, RAV en overhead sprake is van afwijkingen van begrote baten en lasten. Het Algemeen Bestuur autoriseert de begroting op het saldo van baten en lasten; in bovenstaande analyse is daarmee rekening gehouden. Met het Algemeen Bestuur zullen nadere afspraken worden gemaakt vanaf boekjaar 2024 op welke wijze, in afwijking van begrotingswijzigingen, het Algemeen Bestuur tijdig kan worden geïnformeerd over onderschrijdingen van baten en lasten en overschrijdingen van baten.

5. 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 € 100.000 uitkomend, nader worden toegelicht.

CONCEPT

Categorie	Bedrag	Toelichting
1	€ 385k	Voornamelijk veroorzaakt door de hoge niet juist inschatte voorziening spaarverlofsaldi.
3.	€ 1.259k	Overhead doorbelasting als gecategoriseerd als doorbelasting overhead bij de RAV voor de balans naar NZA verdeeld over de verschillende kostencategorieën. Bij gelijke presentatie was dit tegen elkaar weggevallen. Leidt niet tot resultaat maar is een afwijking ten opzichte van een eerdere presentatie van cijfers.
3.	€ 1.318k	Verschuiving binnen de RAV leiden tot verschillen ten opzichte van de gerapporteerde bedragen in de goedgekeurde begroting. Leidt niet tot resultaat maar is een afwijking ten opzichte van een eerdere presentatie van cijfers.

Tabel 15: Toelichtingen

1.5.6. Openbaarheidsparagraaf

Op grond van artikel 3.5 van de Wet open overheid dient een openbaarheidsparagraaf te worden opgenomen in de beengroting. 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.

1.5.7. 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 toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het

CONCEPT

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 verordeningen van Hecht en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 12 april 2023 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% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 4.085.000.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties wel rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De bevindingen betreffen:

Begrotingscriterium	Bedrag (* € 1.000)
1A. Overschrijding lasten programma's *(of indien van toepassing een ander door het algemeen bestuur vastgesteld autorisatieniveau)*	€ 358
1B. Overschrijding investeringsbudgetten (kredieten)	€ -
2. Ongeautoriseerde reservemutaties	€-
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.).*	€ 2.865
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	€ 3.223
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.	€ 2.865
5.Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden *(inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering)*	€ 358
Voorwaardecriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed *(inhoudelijk hier toelichten en in de paragraaf bedrijfsvoering))*	P.M. (vooralsnog fout tenminste € 736)
Overige bevindingen inzake voorwaardecriterium	€ -
Totaal onrechtmatigheden voorwaardencriterium	**P.M.**
M&O criterium	
Overige bevindingen inzake M&O criterium	€ -
Totaal onrechtmatigheden M&O criterium	**€ -**

Tabel 16: 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. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie zij ondernemen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Investeringen
Naast de gerealiseerde investeringen zoals openomen in de gewijzigde programmabegroting, heeft het bestuur een investeringskrediet goedgekeurd voor de verbouwing van de Parmentierweg. De verbouwing is in 2022 gestart en in 2023 opgeleverd. De bouw van een ambulancepost bij het Alrijne in Leiderdorp is in 2023 gestart en zal in 2024 worden opgeleverd. Op dat moment zal activering

plaats vinden.

€ 1.000,-	Initiële begroting 2023	Gewijz. begroting 2023	Realisatie 2023	Afwijking
Gebouwen	6.673	4.400	7.350	2.950
Vervoermiddelen	1.518	700	391	-309
Machines, apparaten, installaties	1.661	3.900	194	-3.706
Overige (ICT)	720	800	875	75
Overige	770	900	0	-900
Totaal	**11.342**	**10.700**	**8.810**	**-1.890**

Tabel 17: Investeringen

De investering van de verbouwing aan de Parmentierweg is opgenomen in de programmabegroting 2023, de realisatie is binnen de begroting maar er is wel een verschuiving binnen de categorieën zichtbaar. De machines en installaties zijn gekoppeld aan de nagelvaste voorzieningen en deze worden onder de categorie Gebouwen verantwoord en niet onder de begrote categorie Machines, apparaten en installaties.

1.5.8. 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 (zie onderstaande tabel).

Kostenspecificatie Meerkosten (kosten incl BTW opgeven)	Ontvangen voorschot 2023	Opgave kosten 2023
Periode 1 jan - 1 jul		
BCO regulier	€ 341.846,00	€ 317.017,00
Bemonstering regulier	€ 1.264.630,00	€ 1.234.814,00
vaccinatie	€ 3.810.040,00	€ 4.074.134,00
Totaal Overige Meerkosten	**€ 2.030.595,00**	**€ 2.052.663,00**
Infectieziektebestrijding (IZB)		
Tuberculosebestrijding (TBC)		
Medische Milieukunde (MMK)		
Technische Hygiënezorg (THZ) / Toezicht		
Seksuele Gezondheid (inclusief SOA poli)		
Reizigerszorg		
Gezondheidsbevordering (GB)		
Algemene Gezondheidszorg (AGZ)		
Jeugdgezondheidszorg (JGZ), incl. Rijksvaccinatie		
Openbare GGZ / Sociaal medische advisering		
Veilig Thuis		
Forensische Zorg (For)		
Regionale Ambulance Voorziening (RAV)		
Overig		
Ondersteuning	€ 2.030.595,00	€ 2.052.663,00
periode 1 jul t/m 31 dec doorlopende verplichtingen		
Salarissen, transitievergoeding en WW	€ 312.062,16	€ 270.581,24
Overige personele kosten	€ -7.800,99	€ 29.708,40
Kosten Locaties	€ 46.104,58	€ 46.104,58
Activa		
Overige meerkosten		
periode 1 jul t/m 31 dec doorlopende verplichtingen		
Kosten Icam		€ 5.098,78
Totaal		**€ 8.030.121,00**
Ontvangen voorschot		€ 7.797.476,75
Saldo voorschot - realisatie		€ -232.644,25

Tabel 18: VWS verantwoording

De bedragen voor Corona zijn opgenomen in de realisatiecijfers van de GGD.

2. Jaarrekening

Hierna wordt de financiële verantwoording afgelegd over het gerealiseerde beleid in het jaar 2023 via de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting.

2.1. Balans

Activa (€1.000)		31-12-2023		31-12-2022
Vaste activa				
Investering met een economisch nut		23.432	18.000	
Totaal materiele vaste activa	**2.4.1**	**23.432**	**18.000**	
Overige langlopende leningen		16	19	
Totaal financiele vaste activa	**2.4.2**	**16**	**19**	
Totaal vaste activa			**23.448**	**18.019**
Vlottende activa				
Grond- en hulpstoffen		51	37	
Totaal Grond- en hulpstoffen	**2.4.3**	**51**	**37**	
Debiteuren		5.899	4.983	
Vorderingen op openbare lichamen		4.678	1.907	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist		379	9.809	
Overige vorderingen		83	251	
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**2.4.4**	**11.039**	**16.950**	
Banksaldi		311	537	
Kassaldi		1	2	
Totaal liquide middelen	**2.4.5**	**312**	**539**	
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:				
Overige Nederlandse overheidslichamen		2.874	1.472	
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen		1.230	2.694	
Totaal overlopende activa	**2.4.6**	**4.104**	**4.166**	
Totaal vlottende activa			**15.506**	**21.692**
TOTAAL ACTIVA			**38.954**	**39.711**

Passiva (€1.000)		31-12-2023		31-12-2022
Vaste passiva				
Algemene reserve		4.093		4.840
Bestemmingsreserves		457		1.796
Gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		-3.919		-747
Totaal eigen Vermogen	**2.4.7**	**631**		**5.889**
Voorzieningen		1.491		515
Totaal voorzieningen	**2.4.8**	**1.491**		**515**
Onderhandse leningen van binnenlandse banken		12.772		6.240
Leaseverplichtingen		887		1.783
Overige leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer		-		-
Totaal vaste schulden	**2.4.9**	**13.659**		**8.023**
Totaal vaste passiva			**15.781**	**14.427**
Vlottende passiva				
Banksaldi		-		-
Overige schulden		6.957		12.860
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	**2.4.10**	**6.957**		**12.860**
In het begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen		10.762		9.336
Van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen		5.454		3.088
Totaal overlopende passiva	**2.4.11**	**16.216**		**12.424**
Totaal vlottende Passiva			**23.173**	**25.284**
TOTAAL PASSIVA			**38.954**	**39.711**

Tabel **19**: 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 2023 excl. OH			Gewijzigde begroting 2023 excl. OH			Realisatie 2023 Excl. OH		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
GGD	43.665	32.073	11.592	45.581	35.628	9.953	62.177	52.589	9.588
GHOR	2.375	1.903	472	2.383	1.587	796	2.372	1.558	814
ZVH	20.523	14.546	5.976	21.180	15.812	5.368	21.024	15.368	5.656
RAV	36.361	31.621	4.740	38.669	33.477	5.192	40.170	33.660	6.510
Subtotaal	**102.923**	**80.143**	**22.780**	**107.813**	**86.505**	**21.308**	**125.743**	**103.175**	**22.568**
Overhead	1.193	23.773	-22.580	9.152	35.723	-26.571	5.174	33.000	-27.826
Gerealiseerd saldo	**104.116**	**103.916**	**200**	**116.966**	**122.228**	**-5.263**	**130.917**	**136.175**	**-5.258**
Mutatie reserves	-200	0	-200	1.685	0	1.685	1.339	0	1.339
Gerealiseerd resultaat	**103.917**	**103.916**	**0**	**118.651**	**122.228**	**-3.577**	**132.256**	**136.175**	**-3.919**

Tabel 20: Overzicht baten en lasten excl. overhead

Overzicht inclusief overhead

Omschrijving	Programma begroting 2023 incl OH			Gewijzigde begroting 2023 incl. OH			Realisatie 2023 incl. OH		
Programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
GGD	44.857	44.867	-10	54.008	58.459	-4.451	67.064	72.630	-5.566
GHOR	2.375	2.416	-41	2.383	2.135	248	2.390	2.285	105
ZVH	20.524	20.274	250	21.906	22.965	-1.059	21.247	21.180	67
RAV	36.361	36.361	0	38.669	38.669	0	40.216	40.080	136
Subtotaal	**104.116**	**103.917**	**199**	**116.966**	**122.228**	**-5.262**	**130.917**	**136.175**	**-5.258**
Mutatie reserves	-200	0	-200	1.685	0	1.685	1.339	0	1.339
Gerealiseerd resultaat	**103.917**	**103.917**	**-1**	**118.651**	**122.228**	**-3.577**	**132.256**	**136.175**	**-3.919**

Tabel 21: Overzicht baten en lasten incl. overhead

Toelichting

In bovenstaande tabel worden de baten en lasten en het saldo hier van per programma weergegeven. De bovenste tabel geeft in zicht in de programma's exclusief overhead en de onderstaande tabel zijn de cijfers gepresenteerd inclusief overhead. Hier wordt zichtbaar dat ook in de overhead een extra last ten opzichte van begroting zichtbaar is, die ook hier wordt veroorzaakt door de extra last als gevolg van het spaarverlof.

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 en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen en schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan 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.

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 en GHOR) of € 2.500 (RAV) worden niet geactiveerd maar direct in de kosten opgenomen.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen zijn in de volgende tabel vermeld.

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 22: Afschrijvingstermijnen

Financiële vaste activa

De financiële vaste activa worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Zo 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 nominale waarde.

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

Schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer
Vaste schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. De vaste 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:
    - Voor het Voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 12 april 2023 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 2023 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 € 100.000 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 hierna opgenomen overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met een economisch nut weer.

€1.000	Gebouwen	Vervoer-middelen	Machines apparaten installaties	Overige materiële vaste activa	Totaal
Aanschafwaarde	21.177	6.873	4.227	7.218	39.495
Cumulatieve afschrijvingen	-9.306	-4.839	-2.794	-4.556	-21.495
Boekwaarde per 1 januari	**11.871**	**2.034**	**1.433**	**2.662**	**18.000**
Investeringen	7.350	391	194	278	8.213
Afschrijvingen	-615	-1.006	-411	-748	-2.780
Bijdragen derden	-	-	-	-	-
Desinvesteringen	-114	-47	-23	-51	-235
Afschrijvingen desinvesteringen	114	47	23	51	235
Mutaties	**6.735**	**-615**	**-217**	**-470**	**5.433**
Aanschafwaarde	28.413	7.217	4.398	7.445	47.472
Cumulatieve afschrijvingen	-9.807	-5.798	-3.182	-5.253	-24.040
Boekwaarde per 31 december	**18.606**	**1.419**	**1.216**	**2.192**	**23.432**

Tabel 23: Verloop investeringen met economisch nut

2.4.2. Financiële vaste activa

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

€1.000	31-12-2022	Toevoeging	Aflossing	31-12-2023
Lening aan personeelsstichting RDOG Hollands Midden	19		3	16
Totaal	**19**		**3**	**16**

Tabel 24: Verloop vaste activa

In 2008 is een 20-jarige lening uitgegeven aan de personeelsstichting RDOG Hollands Midden voor de aankoop van een sloep. Deze sloep dient als onderpand van de lening. In verband met onvoorziene onderhoudskosten is in 2018 een aanvullende lening verstrekt. Op het lening bedrag wordt met ingang van 2022 € 3k per jaar afgelost.

2.4.3. Voorraden

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

€1.000	31-12-2023	31-12-2022
Voorraden grond- en hulpstoffen	51	37
Totaal	**51**	**37**

Tabel 25: Voorraden

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	31-12-2023	31-12-2022
Debiteuren	5.974	5.061
Vorderingen op openbare lichamen	4.678	1.907
Uitzettingen in Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	379	9.809
Overige vorderingen	83	251
Voorziening dubieuze debiteuren	-75	-78
Totaal	**11.039**	**16.950**

Tabel 26: Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Schatkistbankieren

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

€1.000	1e kwartaal	2e kwartaal	3e kwartaal	4e kwartaal
Gemiddeld saldo per kwartaal	60	73	61	105
Limiet	779	779	779	779
Ruimte ten opzichte van de limiet	**719**	**706**	**718**	**674**

Tabel 27: Schatkist

Het maximale gemiddelde saldo per kwartaal van buiten de schatkist gebleven middelen is gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal van de begroting. Dat is een bedrag van € 103.916k x 0,75% = € 779k.

2.4.5. Liquide middelen

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

€1.000	31-12-2023	31-12-2022
Banksaldi	311	537
Kassaldi	1	2
Totaal	**312**	**539**

Tabel 28: Liquide middelen

De rekening-courant bij de huisbankiers is niet rentedragend.

2.4.6. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden.

€1.000	31-12-2023	31-12-2022
Voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:		
- overige Nederlandse overheidslichamen	**2.874**	**1.472**
Omzetbelasting	-	42
Nog te ontvangen bedragen	1.116	2.178
Vooruitbetaalde bedragen	114	474
Overige nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen	**1.230**	**2.694**
Totaal	**4.104**	**4.166**

Tabel 29: Overlopende activa

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

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

€1.000	1-1-2023	Toevoeging	Besteding	31-12-2023
Regionaal zorgnetwerk ABR Holland West	717	-	5	712
HPV, Monkeypox, VWS	20	-	10	10
Oekraine, VWS	641	770	641	770
VWS vergoeding FLO/VOP	-	1.309		1.309
Het Rijk	**1.378**	**2.079**	**656**	**2.802**
Bijdrage ZVH Van der Staaij	-	67	-	67
Project Wijzer in de wijk ZonMW	75	-	75	-
Stevig ouderschap Gemeente Leiden, Noordwijk	9	-	9	-
Groepsvoorlichting, Gouda, Hillegom, Krimpenerwaard, Leiderdorp, Lisse, Noordwijk, Teylingen, Waddinxveen	5	-	-	5
CJG Coordinator, Gemeente Bodegraven-Reeuwijk	6	-	6	-
Overige Nederlandse overheidslichamen	**94**	**67**	**90**	**72**
Totaal nog te ontvangen subsidies	**1.472**	**2.146**	**746**	**2.874**

Tabel 30: 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 volgende begrotingsjaren komen. Eigen vermogen

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 bestemmingsreserves:
- reserve programma Hecht24;

- reserve onderhoud huisvesting;
- 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 2022. De saldi per 31 december 2022 zijn overgenomen uit de jaarrekening 2022. Na de verdeling van het resultaat over 2022 resteert het saldo per 1 januari 2023. Dit is inclusief de herverdeling zoals goedgekeurd door het Algemeen Bestuur op 8 december 2021. Tevens zijn van ieder programma de vermogensmutaties over het jaar 2023 weergegeven en in de laatste kolom staat de stand per eind 2023.

€1.000	31-12-2022	Bestemming	1-1-2023	Storting	Onttrekking	Resultaat	31-12-2023
Algemene reserve GGD	1.952	-805	1.147				1.147
Algemene reserve ZVH	670	-199	471				471
Algemene reserve GHOR	94	260	354				354
Reserve aanvaardbare kosten RAV	2.124	-3	2.121				2.121
Algemene reserve	**4.840**	**-747**	**4.093**	**0**	**0**	**0**	**4.093**
Reserve verplichtingen voormalig personeel	345		345		345		0
Reserve markttaken GGD	0		0				0
Reserve ERP	0		0				0
Reserve frictiekosten Corona	0		0				0
Reserve programma Hecht24	923		923		566		357
Reserve onderhoud huisvesting	428		428		428		0
Reserve project OvDG	100		100				100
Bestemmingsreserves	**1.796**	**0**	**1.796**	**0**	**1.339**	**0**	**457**
Onverdeeld resultaat GGD	-805	805	0			-4.447	-4.447
Onverdeeld resultaat ZVH	260	-260	0			287	287
Onverdeel resultaat GHOR	-3	3	0			105	105
Onverdeeld resultaat RAV	-199	199	0			136	136
Onverdeeld resultaat	**-747**	**747**	**0**	**0**	**0**	**-3.919**	**-3.919**
Eigen vermogen	**5.889**	**0**	**5.889**	**0**	**1.339**	**-3.919**	**631**
							0
GGD	2.843	0	2.843	0	1.339	-4.447	-2.943
ZVH	471	0	471	0	0	287	758
GHOR	454	0	454	0	0	105	559
RAV	2.121	0	2.121	0	0	136	2.257
Eigen vermogen	**5.889**	**0**	**5.889**	**0**	**1.339**	**-3.919**	**631**

Tabel 31: Toelichting op het eigen vermogen

Het eigen vermogen daalt als gevolg van het negatieve resultaat van Hecht in 2023.

Reserve kosten programma Hecht24
De Bestemmingsreserve kosten programma Hecht24 is bedoeld om de kosten die gemaakt moeten worden voor de realisatie van het programma te kunnen voldoen. Met deze reserve worden de reeds toegewezen middelen aan het programma Hecht24 die niet zijn besteed, door het uitstellen van taken, gereserveerd voor het programma Hecht24 in 2024.

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.

Reserve onderhoud huisvesting
De reserve onderhoud huisvesting is afgebouwd ter financiering van de verbouwings- en renovatiekosten..

2.4.8. Voorzieningen

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

€1.000	31-12-2022	Storting	Onttrekking	Vrijval	31-12-2023
Spaarverlof	168	1.108	-	-	1.276
Voorziening voor verplichtingen, verliezen en r	**168**	**1.108**	**-**	**-**	**1.276**

Tabel 32: 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. Voor Hecht is dit bepaald naar rato dienstverband voor 6 dagen jaarlijks over een periode van 5 jaar gebaseerd op het verleden. De omvang van de voorziening is hierop gebaseerd. Vooralsnog hebben geen medewerkers expliciet te kennen gegeven gebruik te willen maken van de omvang van het spaarverlof. In dat geval wordt het gehele saldo aan spaarverlof voor de betreffende medewerker als onderdeel van de voorziening opgenomen.

€1.000	31-12-2022	Storting	Onttrekking	Vrijval	31-12-2023
Onderhoud ambulances	347	-	132	-	215
Egalisatievoorziening	**347**	**-**	**132**	**-**	**215**

Tabel 33: 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 rentetypische looptijd van één jaar of langer

Deze balanspost betreft vaste schulden met een rentetypische looptijd van één jaar of langer en bevat

onderhandse leningen van binnenlandse banken en financiële instellingen en verplichtingen uit hoofde van vaststellingsovereenkomsten.

€1.000	31-12-2023	31-12-2022
Onderhandse leningen	12.772	6.240
Financial Lease ambulances	887	1.783
Vaststellingsovereenkomsten	0	-
Totaal	**13.659**	**8.023**

Tabel 34: Vaste schulden met een rente typische looptijd, langer dan één jaar

Hecht heeft vier langlopende leningen opgenomen 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 2 januari 2021 opnieuw afgesloten met een vast rentepercentage tot het einde van de looptijd (2 januari 2062).

Bij de ING Bank is in 2019 een financial leaseovereenkomst afgesloten voor de aanschaf van ambulances. De looptijd is 58 maanden. 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 nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV	40106139	4000	2011	40 jaar	4,95%
Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV	40106499	2000	2011	40 jaar	5,25%
Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV	40107567	1400	2012	491/2 jaar	3,52%
Financial lease ambulances	203948-MX-0	max 4.500	2019	58 mnd	1,25%
Lening Parmentierweg, Leiden	40115999	7000	2023	15 jaar	3,28%

Tabel 35: Leningen

Hieronder staat de onderverdeling en het verloop van de vaste schulden met een looptijd langer dan één jaar. Na de kolom met de stand per 31 december van het boekjaar is weergegeven wat het aandeel in lening bedrag is waarvan de resterende looptijd nog meer dan 5 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 per 1 maart voor de Lening Parmentierweg, Leiden.

€1.000	31-12-2022	Toevoeging	Aflossing	31-12-2023	>5 jaar	Rente 2023
Lening Parmentierweg, Leiden	320	-	-320	-	-	2
Lening Parmentierweg, Leiden	-	7.000	-	7.000	4.665	229
Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV	3.200	-	-80	3.120	2.720	112
Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV	1.600	-	-40	1.560	1.360	59
Lening nieuwbouw Leiden en Gouda, RAV	1.120	-	-28	1.092	952	29
Subtotaal onderhandse leningen	**6.240**	**7.000**	**-468**	**12.772**	**9.697**	**431**
Financial lease ambulances	1.783	-	-896	887	-	22
Totaal	**8.023**	**7.000**	**-1.364**	**13.659**	**9.697**	**453**

Tabel 36: Leningen

2.4.10. Schulden met een looptijd korter dan één jaar

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

€1.000	31-12-2023	31-12-2022
Banksaldi		
Kasgeldlening	0	5.000
Crediteuren	6.957	7.860
Totaal	**6.957**	**12.860**

Tabel 37: Schulden, korter dan één jaar

2.4.11. Overlopende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

€1.000	31-12-2023	31-12-2022
Loonheffing en pensioenpremies	7.699	4.813
Overige nog te betalen lasten	1.617	3.938
Te verrekenen met zorgverzekeraars	1.322	585
Omzetbelasting	124	0
In het begrotingsjaar opgebouwde verplichtingen	**10.762**	**9.336**
Vooruit ontvangen gemeentelijke bijdragen per inwoner	2.645	0
Voorschotbedragen met een specifiek bestedingsdoel	2.787	3.024
Voorschotten en vooruit ontvangen	22	64
Van overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen	**5.454**	**3.088**
Totaal	**16.216**	**12.424**

Tabel 38: Overlopende passiva

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

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

€1.000	1-1-2023	Toevoeging	Besteding	31-12-2023
VWS 2022-2023	1.513	17.195	16.449	2.259
Zorgbonus 2021	20	-	-	20
Voorschot RVO ivm duurzaam bouwen Parmentierweg	80	-	80	-
Het Rijk	**1.613**	**17.195**	**16.529**	**2.279**
Correctie issue in BPI	125	-	-	125
Vaststelling DUVO Leiden-Gouda	91		91	-
Stimuleringsgelden Nu Niet Zwanger	63	-	63	-
IKO Omzet	18	-	18	-
POK - middelen Veiligheidshuis	558	-	558	-
Kosten hielprikken	10	-	10	-
Gemeente Den Haag Project Healthy society Mapping	22	-	22	-
Subsidie van der Staaij	59		59	-
HBV 1e helft 2022	16		20	-4
ZonMW Wijzer in de wijk	46	-	46	-
ZonMW	-	62	-	62
GGD-GHOR Stimuleringsregeling	14	-	14	-
GGD-GHOR	-	27	-	27
Weerbaarheidstraining Gemeente Zoeterwoude	5	-	5	-
Weerbaarheidstraining Gemeente Waddinxveen	9	-	9	-
Weerbaarheidstraining Gemeente Oegstgeest	-	16	12	4
Weerbaarheidstrainging Leiderdorp	-	14	11	3
Weerbaarheidstrainging Bodegraven-Reeuwijk	-	-	-	0
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Lisse	7	124	129	2
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Teylingen	-	-	-	-
Aanvullende diensten Alphen aan den Rijn	-	290	271	19
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Zuidplas	3	91	91	3
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Noordwijk	28	409	425	12
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Leiderdorp	12	202	203	11
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Oegstgeest	3	47	35	15
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Zoeterwoude	4	79	65	17
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Waddinxveen	7	270	271	6
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Voorschoten	8	31	30	9
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Nieuwkoop	71	104	140	35
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Leiden	116	659	747	28
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Krimpenerwaard	19	235	235	19
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Katwijk	6	134	136	4
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Kaag en Braassem	-	15	-	15
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Hillegom	3	141	139	5
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Gouda	7	520	526	1
Aanvullende diensten PZJ, Gemeente Bodengraven	47	119	142	23
Opdracht Faciliterend Coördinator AWPG NZH	-	32	-	32
Subsidie Infographic Fit en Fruitig	-	1	-	1
Subsidie RVLI	-	5	-	5
ABR	-	18	-	18
Project Versterken GGD-en	-	9	-	9
Prep SG	36	-	36	-
Overige Nederlandse overheidslichamen	**1.411**	**3.654**	**4.559**	**507**
Totaal van de van EU en NL overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor specifieke uitkeringen die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	**3.024**	**20.849**	**21.088**	**2.786**

Tabel 39: 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 € 1.487 voor CJG huisvesting. Deze huurverplichtingen worden jaarlijks vergoed vanuit de deelnemende gemeenten. De grootste algemene post betreft huurverplichtingen rond de vestiging in Gouda (€ 460k) met een looptijd tot aan 2024. De GHOR heeft huurverplichtingen van € 45k.

De RAV heeft huurverplichtingen inzake onroerend goed. De totale jaarlast bedraagt € 405k. 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 5 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 3 jaar. De boekwaarde van standplaats Gouda per eind 2023 bedraagt ca. € 977k.

Verplichtingen uit hoofde van meerjarige overeenkomsten
Deze verplichtingen betreffen overeenkomsten ter zake van softwarelicenties, mobiele telefonie en dergelijke, met een inkoopwaarde van circa € 3,7m per jaar. Verplichtingen uit hoofde van investeringen en onderhoudscontracten van de RAV bedragen € 2,4m per jaar. De overeenkomsten hebben verschillende looptijden.

Arbeidskosten gerelateerde verplichtingen
Dit betreft de in de volgende tabel vermelde saldi. Het saldo van de opgebouwd verlof betreffen de programma's GGD, ZVH, GHOR en RAV. Voor het deel van opgebouwd spaarverlof is een bedrag van € 1.122k voor GGD, ZVH en de GHOR verantwoordt in de exploitatie waarvoor per begin 2023 een voorziening is ingesteld. Voor de RAV is er een voorziening getroffen voor spaarverlof voor in totaal een bedrag van € 154k op de balans opgenomen. Buiten de balans gebleven verlof is voor de GGD, ZVH en GHOR € 5.274k (2022: € 3.663k) en voor de RAV € 3.772k (2022: € 3.420k).

€1.000	GGD-GHOR/ZVH	RAV	31-12-2023	GGD-GHOR/ZVH	RAV	31-12-2022
Opgebouwde vakantiegelden		666	666		620	620
Niet opgenomen vakantie-uren	5274	3106	8380	3663	2822	6485
Totaal opgebouwde vakantiegelden	**5.274**	**3.772**	**9.046**	**3.663**	**3.442**	**7.105**

Tabel 40: Niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen

Verplichtingen RAV inzake functioneel leeftijdsontslag
Per 1 januari 2006 is het Flexibel Pensioen en Uittreden (FPU) afgeschaft. Partijen zijn eind 2008 overeengekomen dat de overbrugging van personeel in de leeftijd van 62 tot 62 jaar en 9 maanden onder andere gedekt zal worden door de inkoop van extra pensioen door de werkgever. Deze inkoop zal voor een deel van de werknemers plaatsvinden door een directe afstorting bij het ABP en voor het overige deel op het moment dat de werknemer 53 jaar wordt.

Collectieve waardeoverdracht pensioenen uit Sociaal Plan
Naar aanleiding van vier fusies dient, 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

Hierna volgen de toelichtingen van de baten en lasten per programma. De financiële overzichten zijn onderverdeeld naar economische categorieën en worden gevolgd door een beknopte tekstuele toelichting.

2.5.1. Programma Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD)

Financieel overzicht GGD

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

€1.000	Prog. Begroting 2023	Begr. Incl. wijz (A) 2023	Realisatie 2023 Overhead	Realisatie (B) 2023	Verschil (A-B)	Realisatie 2023 (excl. Corona)	Corona
Salarissen en sociale lasten	33.464	40.003	9.218	41.672	-1.669	38.371	3.301
Tijdelijk personeel	1.151	3.661	2.248	9.429	-5.768	3.494	5.935
Overige personeelslasten	1.595	2.607	1.461	2.720	-113	2.194	526
Subtotaal personeelslasten	**36.210**	**46.271**	**12.927**	**53.821**	**-7.550**	**44.059**	**9.762**
Kapitaallasten	879	909	899	959	-50	959	-
Huisvesting	1.977	2.928	1.552	8.870	-5.942	2.677	6.193
Organisatiekosten	5.220	7.485	4.291	7.113	372	6.241	872
Materialen	580	869	131	1.079	-210	1.058	21
Voorzieningen	-	-	251	777	-777	757	20
Kosten meldkamer	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-	-
Lasten vorig boekjaar	-	-3	-10	10	-13	-14	24
Subtotaal overige lasten	**8.656**	**12.188**	**7.114**	**18.808**	**-6.620**	**11.678**	**7.130**
Lasten	**44.866**	**58.459**	**20.041**	**72.629**	**-14.170**	**55.737**	**16.892**
Gemeenten BPI/BPK	33.344	33.344	1.189	33.344	-	33.344	-
Gemeenten overige	6.844	6.541	1.476	8.403	1.862	8.400	3
Derden	2.117	5.297	-183	8.536	3.239	6.669	1.867
Zorgverzekeraars	1.345	-	-	-	-	-	-
Rijk	1.207	8.826	2.404	16.781	7.955	1.844	14.937
Baten vorig boekjaar	-	-	1	1	1	-85	86
Baten	**44.857**	**54.008**	**4.887**	**67.065**	**13.057**	**50.172**	**16.893**
Gerealiseerde saldo van baten e	**-9**	**-4.451**	**-15.154**	**-5.564**	**-1.113**	**-5.565**	**1**
Storting reserves	-447	-	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	456	1.421	1.119	1.119	-302	1.119	-
Gerealiseerde resultaat	**-0**	**-3.030**	**-14.035**	**-4.445**	**-1.415**	**-4.446**	**1**

Tabel 41: Financieel overzicht programma GGD, onderverdeeld naar economische categorieën

Toelichting

De realisatie 2023 laat ten opzichte van de begroting 2023 de volgende afwijkingen zien:

Allereerst is de cao-stijging de grootste oorzaak voor het afwijken t.o.v. de begroting, dit beslaat dan ook het grootste deel van de afwijking € 2,5 mln. Daarnaast is er een forse stijging te zien voor tijdelijk personeel. Dit valt mede te verklaren door extra taken. Dit betrof o.a. twee inhaalcampagnes van het Rijksvaccinatieprogramma (RVP), de zorg voor Oekraïense vluchtelingen, de toename in nieuwkomers, extra inhuur door krapte op de arbeidsmarkt, het inhuren van kennis en competenties die niet in huis is en meer gebruik van ouderschapsverlof waarvoor de regels zijn vernieuwd. Tijdelijk taken worden zo veel mogelijk door tijdelijk personeel uitgevoerd. De kosten voor tijdelijk personeel bedragen € 3.494k (dit is exclusief de inzet voor coronabestrijding). Door de verruiming van de regels omtrent spaarverlof is er dit jaar meer gebruik van gemaakt dan verwacht. Dit leidt tot een mutatie in de voorziening € 777k.

Ook de versterking van de forensische geneeskunde en behoud, werving en opleiding van personeel heeft geleid tot hogere kosten. Door krapte op de arbeidsmarkt zijn hogere kosten gemaakt voor noodzakelijke inhuur.

Toename spaarverlof

Door de verruiming van de regels rond het spaarverlof in de cao zijn er in 2023 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.

2.5.2. Zorg- en Veiligheidshuis (ZVH)

Financieel overzicht ZVH

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

€1.000	Prog. Begroting 2023	Begr. Incl. wijz (A) 2023	Realisatie 2023 Overhead	Realisatie (B) 2023	Verschil (A-B)
Salarissen en sociale lasten	14.910	16.602	2.737	15.482	1.120
Tijdelijk personeel	1.455	1.547	393	1.504	43
Overige personeelslasten	704	1.010	546	970	40
Subtotaal personeelslasten	**17.070**	**19.158**	**3.676**	**17.956**	**1.202**
Kapitaallasten	360	436	347	347	89
Huisvesting	397	1.122	582	582	540
Organisatiekosten	2.440	2.245	1.120	2.158	87
Materialen	6	3	2	2	1
Voorzieningen	-	-	90	140	-140
Kosten meldkamer	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-	-	-
Lasten vorig boekjaar	-	-	-5	-5	5
Subtotaal overige lasten	**3.204**	**3.806**	**2.136**	**3.224**	**582**
Lasten	**20.274**	**22.965**	**5.812**	**21.180**	**1.785**
Gemeenten BPI/BPK	17.030	17.030	-	17.031	1
Gemeenten overige	3.306	4.336	16	3.148	-1.188
Derden	101	494	182	417	-77
Zorgverzekeraars	-	-	-	-	-
Rijk	87	45	4	630	585
Baten vorig boekjaar	-	-	21	21	21
Baten	**20.524**	**21.906**	**223**	**21.247**	**-659**
Gerealiseerde saldo van baten e	**250**	**-1.059**	**-5.589**	**67**	**1.126**
Storting reserves	-250	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	264	220	220	-44
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-795**	**-5.369**	**287**	**1.082**

Tabel 42: Financieel overzicht programma ZVH, onderverdeeld naar economische categorieën

Toelichting

Het resultaat voor het Zorg- en Veiligheidshuis voor 2023 is € 287k. Hiervoor zijn een aantal redenen te noemen. De salarislasten zijn gestegen door de cao-verhoging in 2023 met € 224k. De verwachting was een stijging van € 683k, maar door het hoge verloop met als gevolg openstaande vacatures zijn de salarislasten minder gestegen dan verwacht. Uiteindelijk zijn deze vacatures deels opgevuld met tijdelijk personeel zodat de dienstverlening door kon gaan. Daarnaast is er een stijging te zien in de overige personeelslasten door hogere opleidingslasten € 50k en het uitvoeren van een medical check up van € 45k.
Bij het Veiligheidshuis zijn hogere kosten gemaakt, dit heeft echter ook geresulteerd in extra omzet. Er is daarnaast ook voor zo'n € 60k aan voorzieningen getroffen voor het spaarverlof die niet vooraf in de begroting stond. Ook dit is een gevolg van de cao 2023.
De omzet was in 2023 hoger dan vooraf ingeschat.

2.5.3. Programma Geneeskundige Hulpverlening (GHOR)

Financieel overzicht GHOR

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

€1.000	Prog. Begroting 2023	Begr. Incl. wijz (A) 2023	Realisatie 2023 Overhead	Realisatie (B) 2023	Verschil (A-B)
Salarissen en sociale lasten	1.439	1.245	404	1.230	15
Tijdelijk personeel	257	300	145	434	-134
Overige personeelslasten	54	5	11	30	-25
Subtotaal personeelslasten	**1.750**	**1.550**	**560**	**1.694**	**-144**
Kapitaallasten	74	20	8	25	-5
Huisvesting	49	56	53	54	2
Organisatiekosten	521	509	106	439	70
Materialen	2	-	-	-	-
Voorzieningen	-	-	-	42	-42
Kosten meldkamer	-	-	-	-	-
Onvoorzien	19	-	-	-	-
Lasten vorig boekjaar	-	-	-	31	-31
Subtotaal overige lasten	**666**	**585**	**167**	**591**	**-6**
Lasten	**2.416**	**2.135**	**727**	**2.285**	**-150**
Gemeenten BPI/BPK	2.372	2.372	-	2.372	-
Gemeenten overige	3	-	-	-	-
Derden	-	11	18	18	7
Zorgverzekeraars	-	-	-	-	-
Rijk	-	-	-	-	-
Baten vorig boekjaar	-	-	-	-	-
Baten	**2.375**	**2.383**	**18**	**2.390**	**7**
Gerealiseerde saldo van baten e	**-41**	**248**	**-709**	**105**	**-143**
Storting reserves	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	41	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**0**	**248**	**-709**	**105**	**-143**

Tabel 43: Financieel overzicht programma GHOR, onderverdeeld naar economische categorieën

Toelichting

Totale resultaat van de GHOR in 2023 is € 105k. Ook de GHOR had te maken met een cao-stijging, maar door meerdere vacatures die lang open hebben gestaan is het resultaat positief. Het verwachte resultaat was hoger, maar door extra inzet van tijdelijk personeel in het laatste kwartaal op de niet vervulde vacatures is het uitgekomen op € 105k. Dit is deels door lagere personele en lagere organisatiekosten. Er is dan ook geen noodzaak om een bijdrage te onttrekken vanuit de bestemmingsreserve OvDG voor kosten opleiding nieuwe OvDG functionarissen.

2.5.4. Programma Regionale Ambulancevoorziening (RAV)

Financieel overzicht RAV

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

€1.000	Progr.begr 2023 primair	Prog. Begroting 2023	Begr. Incl. wijz (A) 2023	Realisatie 2023 Overhead	Realisatie (B) 2023	Verschil (A-B)
Salarissen en sociale lasten	22.776	25.575	27.149	3.642	28.479	-1.330
Tijdelijk personeel	690	783	1.256	628	1.436	-180
Overige personeelslasten	1.306	1.729	2.059	415	2.076	-17
Subtotaal personeelslasten	**24.773**	**28.087**	**30.464**	**4.685**	**31.991**	**-1.527**
Kapitaallasten	2.343	2.452	2.025	333	1.975	50
Huisvesting	1.043	1.043	1.331	-	1.259	72
Organisatiekosten	1.889	3.205	3.293	1.404	3.253	40
Materialen	1.209	1.209	1.304	-	1.207	97
Voorzieningen	-	-	-	9	149	-149
Kosten meldkamer	364	364	251	-	238	13
Onvoorzien	-	-	-	-	-	-
Lasten vorig boekjaar	-	-	-	1	7	-7
Subtotaal overige lasten	**6.848**	**8.273**	**8.205**	**1.747**	**8.088**	**117**
Lasten	**31.621**	**36.361**	**38.669**	**6.432**	**40.079**	**-1.410**
Gemeenten BPI/BPK	-	-	-	-	-	-
Gemeenten overige	-	-	-	-	-	-
Derden	973	973	1.095	45	1.176	81
Zorgverzekeraars	33.905	33.905	36.206	-	36.611	405
Rijk	1.482	1.482	1.368	-	2.414	1.046
Baten vorig boekjaar	-	-	-	-	14	14
Baten	**36.361**	**36.361**	**38.669**	**45**	**40.215**	**1.546**
Gerealiseerde saldo van baten el	**4.740**	**-0**	**-**	**-6.387**	**136**	**136**
Storting reserves	-	-	-	-	-	-
Onttrekking reserves	-	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	**4.740**	**-0**	**-**	**-6.387**	**136**	**136**

Tabel 44: Financieel overzicht programma RAV, onderverdeeld naar economische categorieën

Toelichting

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten is € 136k hoger.

De baten van de RAV zijn € 1.546 hoger dan begroot. De vergoeding vanuit VWS (95%) voor de uitvoering van de FLO-regeling pakt € 1.046k hoger uit dan begroot. De hogere last, en dus ook vergoeding, komt voort uit een eenmalige inhaalslag bij de afrekening 59 jaar en bij de omzetting levensloop naar Collectief Extra Pensioen. De cijfers op het gebied van FLO 2023 zijn nog niet definitief, waardoor de vergoeding vanuit VWS nog kan wijzigen. Onder de baten is het overeengekomen initiële budget verwerkt inclusief de aangepaste indexatie voor de personele kosten, waardoor deze baten € 405k hoger uitpakken. De gesprekken dienen nog gevoerd te worden met de zorgverzekeraars over het definitieve budget 2023. Naar verwachting is er eind maart/begin april duidelijkheid over de vergoeding vanuit de zorgverzekeraars.

De totale lasten van de RAV zijn € 1.410k hoger dan begroot. De salarislasten zijn € 1.330k hoger dan begroot. Dit betreft een combinatie van een lagere salarislast van € 520k door een lager aantal fte in dienst van 278,8 t.o.v. begroot 283,7 én een fors hogere salarislast van € 1.101 FLO-gerelateerd. Daarnaast valt de doorbelasting vanuit Concern € 752k hoger uit dan begroot door een gewijzigde berekeningswijze en een grotere afname van de dienstverlening door de RAV. Onder de post voorzieningen is de opbouw spaarverlof opgenomen. Deze was niet opgenomen in de begroting.

In de jaarcijfers 2023 is de volgende post niet verwerkt, maar deze dient wel vermeld te worden vanwege de mogelijk negatieve impact op het resultaat.

1) Standplaats Gouda. Deze standplaats wordt gehuurd van Promen. Per 30/4/2021 liep het huurcontract af en is vervolgens automatisch verlengd. Dit contract bevat een opzegtermijn van 3 jaar. De boekwaarde van standplaats Gouda per eind 2026 bedraagt ca. € 960k
2) De financiële reserves, ofwel het RAK (Reserve Aanvaardbare Kosten) is nog te laag. In de jaren 2015-2017 is hier fors op ingeteerd. Voor een gezonde bedrijfsvoering is het noodzakelijk het RAK te vergroten. Temeer daar er sprake is van een schuld aan de medewerkers van € 3.772.000 in de vorm van opgebouwde vakantietoeslag en nog niet opgenomen verlofdagen, PLB- en plusuren.

2.5.5. Hecht

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.

De toelichting op de overschrijding van de lasten in het kader van begrotingsrechtmatigheid is opgenomen in paragraaf 1.5.5.

€1.000	Prog. Begroting 2023	Gewijz. Begroting 2023 (A)	Primaire taken Hecht	Overhead 2023	Realisatie Hecht 2023 (B)	Verschil (A-B)
			Totaal	Overhead		
			Hecht 2022			
Salarissen en sociale lasten	75.387	84.999	70.862	16.001	86.716	-1.717
Tijdelijk personeel	3.647	6.764	9.389	3.414	13.282	-6.518
Overige personeelslasten	4.083	5.681	3.363	2.433	5.834	-153
Subtotaal personeelslasten	**83.117**	**97.444**	**83.614**	**21.848**	**105.832**	**-8.388**
Kapitaallasten	3.765	3.391	1.719	1.587	3.381	10
Huisvesting	3.467	5.437	8.578	2.187	10.744	-5.307
Organisatiekosten	11.386	13.532	6.044	6.921	13.003	529
Materialen	1.798	2.176	2.155	133	2.288	-112
Voorzieningen	0	-	758	350	1.108	-1.108
Kosten meldkamer	364	251	238	-	238	13
Onvoorzien	19	-	-	-	0	0
Lasten vorig boekjaar	0	-3	57	-14	40	-43
Subtotaal overige lasten	**20.799**	**24.784**	**19.549**	**11.164**	**30.802**	**-6.018**
Lasten	**103.916**	**122.228**	**103.163**	**33.012**	**136.634**	**-14.406**
Gemeenten BPI/BPK	52.746	52.746	51.558	1.189	52.747	1
Gemeenten overige	10.153	10.878	10.059	1.492	11.551	673
Derden	3.191	6.897	10.085	62	10.606	3.709
Zorgverzekeraars	35.250	36.206	36.611	-	36.611	405
Rijk	2.776	10.239	17.417	2.408	19.825	9.586
Baten vorig boekjaar	0	-	14	22	36	36
Baten	**104.116**	**116.966**	**125.744**	**5.173**	**131.376**	**14.410**
Gerealiseerde saldo van baten e	**200**	**-5.262**	**22.581**	**-27.839**	**-5.258**	**4**
Storting reserves	-697	-	-	-	0	0
Onttrekking reserves	497	1.685	-	1.339	1.339	-346
Gerealiseerde resultaat	**0**	**-3.577**	**22.581**	**-26.500**	**-3.919**	**-342**

Tabel 45: Financieel overzicht Hecht conform BBV

2.5.6. Hecht op taakvelden

Overzicht taakvelden voor verdeling overhead

HECHT

€ 1.000	Baten	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023
0.1 Bestuur	-	84	-84	-111
0.5 Treasury	393	449	-56	-241
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	52.747	-	52.747	52.746
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	-	1.556	-1.556	-1.900
1.2 Openbare orde en veiligheid	22	809	-787	-382
5.2 Museum				-3
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	3.991	19.969	-15.978	
6.82a Jeugdreclassering	-	1.385	-1.385	
6.81 Geëisclaleerde zorg 18+				-6.507
6.82 Geëscaleerde zorg 18-				-4.547
7.1 Volksgezondheid	68.641	95.887	-27.246	-16.628
Subtotaal voor mutatie reserves	**125.794**	**120.139**	**5.655**	**22.428**
0.10 Mutatie reserves	1.339	-	1.339	-200
Programma totaal	**1.339**	**-**	**1.339**	**-200**
0.4 Ondersteuning organisatie (overhead)	22.793	33.706	-10.913	-22.228
Programma totaal incl Overhead	**149.926**	**153.845**	**-3.919**	**0**

Tabel 46: Taakvelden voor verdeling overhead

Overzicht taakvelden na verdeling overhead

€ 1.000	Baten	Lasten	Realisatie 2023	Begroting 2023
0.7 Algemene uitkering en overige uitkeringen gemeentefonds	52.747	-	52.747	52.746
1.1 Crisisbeheersing en brandweer	18	2.283	-2.265	-2.413
1.2 Openbare orde en veiligheid	22	809	-787	-381
5.3 Museum				-3
6.2 Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	9.537	25.271	-15.734	
6.82a Jeugdreclassering	-	1.746	-1.746	
6.81 Geëisclaleerde zorg 18+				-9.942
6.82 Geëscaleerde zorg 18-				-6.837
7.1 Volksgezondheid	86.263	123.736	-37.473	-32.969
Subtotaal voor mutatie reserves	**148.587**	**153.845**	**-5.258**	**200**
			-	
0.10 Mutatie reserves	1.339	-	1.339	-200
0.4 Ondersteuning organisatie (overhead)	-	-	-	
Programma totaal incl Overhead	**149.926**	**153.845**	**-3.919**	**0**

Tabel 47: Taakvelden na verdeling overhead

2.5.7. 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 2023

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 48: Realisatie 2023

Begroting 2023

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 48: Begroting 2023

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	**-4.447**	**105**	**287**	**136**	**-3.919**
Incidentele baten en lasten exploitatie	-781	-	558	-	-223
Incidentele baten en lasten ontrekkingen en stortingen reserves	1.119	-	220	-	1.339
Structurele resultaat	**-4.785**	**105**	**-491**	**136**	**-5.035**

€ 1.000	Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo
Structurele baten en lasten	112.972	118.007	-5.035
Incidentele baten en lasten	17.487	17.710	-223
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**130.459**	**135.717**	**-5.258**
Structurele mutaties van de reserves			-
Incidentele mutaties van de reserves	1.339	-	1.339
Subtotaal mutaties reserves	**1.339**	**-**	**1.339**
Gerealiseerde structurele resultaat	112.972	118.007	-5.035
Gerealiseerde incentele resultaat	18.826	17.710	1.116
Gerealiseerde resultaat	**131.798**	**135.717**	**-3.919**

Tabel 50: 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 2023	Structurele Exploitaitieruimte
Programma GGD	-4.779	67.065	-7,1%
Programma GHOR	105	2.390	4,4%
Programma ZVH	-491	21.247	-2,3%
Programma RAV	136	40.215	0,3%
Hecht	**-5.029**	**130.917**	**-3,8%**

Tabel 49: Structurele exploitatieruimte

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

De structurele ontwikkelingen zijn meegenomen in de begroting 2025 en de meerjarenbegroting 2025-2028. De structurele lasten van de begroting en meerjarenraming zijn gedekt door structurele baten.

2.5.8. Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

WNT-verantwoording 2023 Hecht

De WNT is van toepassing op Hecht. Het voor Hecht toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (Algemeen bezoldigingsmaximum).

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 2023		
bedragen x € 1	**dr. J.M.M. de Gouw**	**D.A.E. Christmas**
Functiegegevens[5]	Directeur Publieke Gezondheid	Directeur Publieke Gezondheid
Aanvang[6] 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	156.969
Beloningen betaalbaar op termijn	22.628	22.574
Subtotaal	*188.662*	*179.543*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	188.662	179.543
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.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	N.v.t.

Gegevens 2022[14]		
bedragen x € 1	**dr. J.M.M. de Gouw**	**D.A.E. Christmas**
Functiegegevens[5]	Directeur Publieke Gezondheid	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	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	161.771	150.472
Beloningen betaalbaar op termijn	23.172	22.939
Subtotaal	*184.943*	*173.411*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	216.000	216.000
Bezoldiging	184.943	173.411

Tabel 50: WNT- verantwoording

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 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 Nieuwkoop	2020	X		
Dhr. E. Soetendal	Wethouder Katwijk	2022	X		
Mw. I. Bultman	Wethouder Krimpenerwaard	2022	X	X	
Mw. F. Spijker	Wethouder Leiden	2022	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	X	
Mw. C.G.J. Breuer	Burgemeester Teylingen	2018	X		
Dhr. H. Schokker	Wethouder Voorschoten	2023	X		
Mw. B.J.A. Leferink	Wethouder Waddinxveen	2022	X	X	
Dhr. F.Q.A. van Trigt	Burgemeester Zoeterwoude	2020	X	X	
Dhr. D.A. de Haas	Wethouder Zuidplas	2016	X		

De in 2023 afgetreden leden van het Algemeen Bestuur

Naam	Functie	Jaar	Lid AB	Lid DB	Lid AC
Dhr. R. Zoetemelk	Wethouder Voorschoten	2022	X		

Tabel 53: Overzicht bestuursleden Hecht

2.7. Gebeurtenissen na balansdatum

Door de ontwikkelingen rond het coronavirus hebben we in 2023 een nieuwe opdracht gekregen waardoor de activiteiten in 2023 snel afgebouwd zijn. Wat de opdrachten rond Corona gaan worden in 2024 en 2025 is afhankelijk van hoe het virus zich verder gaat ontwikkelen.

Op 8 februari 2022 ontving Hecht een aangetekend schrijven van Stichting ICAM met daarin de aankondiging van een collectieve actie jegens de overheid, waaronder de GGD'en. In haar schrijven claimt de stichting € 500 voor iedere Nederlander die ten tijde van de datadiefstal in de coronasystemen stond, hetgeen optelt tot een totaalbedrag van € 3,2 miljard. Hecht is naast VWS, de veiligheidsregio's en de gemeenten aangeschreven omdat zij samen met de andere GGD'en en de vereniging GGD GHOR Nederland (gezamenlijk) verwerkingsverantwoordelijke is voor de data in de coronasystemen. In haar communicatie richt Stichting ICAM zich primair op VWS, maar niet uitgesloten kan worden dat Hecht eveneens gedagvaard zal worden. De verzekeraar is over bovenstaande geïnformeerd.

Met de vluchtelingenstroom vanuit de Oekraïne is Hecht betrokken bij een crisis. De omvang of de impact was aan het begin van de crisis groot, in welke mate dit blijft voor Hecht is nog onzeker.

De economische ontwikkelingen en de gevolgen van de oorlog in de Oekraïne hebben mogelijk gevolgen voor onze uitgaven. Wij volgen de ontwikkelingen nauwlettend.

2.8. SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023

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.

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 2023 Hecht

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur op 10 juli 2024.

Was getekend:	Was getekend:
D.A. de Haas Voorzitter	D.A.E. Christmas Secretaris