AB-17-31b

Gemeenschappelijke regeling
Regionale Dienst Openbare Gezondheidszorg
Hollands Midden

1e begrotingswijziging 2018

Behandeling door het Algemeen Bestuur: 13 december 2017

Voor zienswijze naar gemeenten: 14 december 2017

Vaststelling door het Algemeen Bestuur: 28 maart 2018

---

30 november 2017

Actief & Dichtbij

Inleiding

Aanleiding

Het Algemeen Bestuur RDOG Hollands Midden heeft op 1 november 2017 de opdracht gegeven om een 1e begrotingswijziging 2018 voor te bereiden.

Hierbij is als overweging meegenomen dat zoveel mogelijk rekening wordt gehouden met de verwachte ontwikkelingen om te voorkomen dat er in 2018 onnodige tussentijdse begrotingswijzigingen nodig zouden zijn.

Samenvatting

De 1e begrotingswijziging 2018 betreft een verhoging van de gemeentebijdrage (BPI/BPK) met €1.099k en een verschuiving tussen kostenposten om de begroting in lijn te brengen met de verwachte baten en lasten.

De personeelslasten zijn in 2016 en 2017 harder gestegen dan de index zoals die in de programmabegrotingen voor die jaren is opgenomen. Voor 2017 is daarom een begrotingswijziging opgesteld die uitgaat van een extra bijdrage van gemeenten van €800k. Vanwege het structurele karakter wordt de extra bijdrage van €800k ook opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2018. Dit bedrag compenseert het structurele effect tot en met 2017.

Ook in 2018 is sprake van een dergelijke ontwikkeling. Dit door cao-afspraken voor gemeenteambtenaren en een verdere stijging van de pensioenpremie. Daarom wordt de gemeentebijdrage verhoogd met €299k om rekening te houden met verwachte structurele kostenstijgingen in 2018. Deze extra kosten zijn voorzienbaar, kunnen niet worden gecompenseerd door taakreductie of gedelgd uit de reserve, omdat de stand daarvan nagenoeg nul is.

Hieronder volgt een toelichting op de structurele kostenstijgingen en wordt de werkwijze van een begrotingswijziging toegelicht. Na het hoofdstuk Beleidsbegroting worden de wijzigingen toegelicht en per programma gespecificeerd. De begrotingswijziging besluit met een toelichting op de reserves.

Structurele kostenstijgingen

Prognose 2017

De 2e bestuursrapportage 2017, die is vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 1 november 2017, bevat een prognose van de financiële resultaten over 2017. Het programma GGD sluit 2017 af met een verwacht tekort van €1,7m.

Een belangrijke oorzaak van het verschil is gelegen in de indexeringssystematiek. De personeelslasten zijn harder gestegen dan de index zoals die in de begroting is opgenomen. Een vergelijking tussen de gehanteerde indexering en de werkelijke ontwikkeling van de loonkosten wijst op een gecumuleerd tekort van €0,9m in 2017.

Dit heeft geleid tot de conclusie dat, bij het huidige takenpakket, een extra financiële bijdrage onvermijdelijk is, naast de opdracht aan de organisatie om nog soberder om te gaan met de uitvoering van de taken, investeringen en overige kosten. Dit was reden om op 13 oktober 2017 een 2e begrotingswijziging 2017 voor zienswijze naar de gemeenten te sturen, die uitgaat van een extra bijdrage van gemeenten ter grootte van €800k.

Stijging personeelslasten

De jaarrekening 2016 en de prognose in de 2e bestuursrapportage 2017 laten een negatief jaarresultaat zien op de reguliere exploitatie. Voor een substantieel deel zijn de negatieve resultaten en de negatieve prognose toe te schrijven aan het achterblijven van de compensatie voor gestegen loonkosten. Zowel in 2016 als in 2017 zijn de personeelskosten harder gestegen dan de index zoals die in de begroting is opgenomen. De oorzaak ligt in 2017 in belangrijke mate in de gestegen pensioenpremies en ook deels in de generieke loonstijging zoals voortkomt uit de cao-afspraken. De verwachting is dat dit ook in 2018 het geval zal zijn. Het verschil tussen de index in de begroting 2018 en de werkelijke stijging van de loonkosten is naar verwachting 1,08%.

De volgende tabel zet voor de jaren 2015-2019 de indexering uit de opeenvolgende begrotingen en de werkelijke kostenstijgingen op een rij. Voor de feitelijke ontwikkeling van de loonkosten is uitgegaan van de categorie contractuele loonkosten overheid, omdat dit de norm is die de integrale ontwikkeling van loonkosten het beste weergeeft.

Los van het feit dat ook in de jaren 2012 tot en met 2015 dergelijke verschillen zijn opgetreden, moet worden geconcludeerd dat er ook sprake is van substantiële cumulatieve effecten in de afgelopen jaren. Als 2015 en 2016 worden gesaldeerd en uitgegaan wordt van een totaal aan loonkosten van de sector GGD (inclusief overhead) van €34m, verklaart de bovengenoemde discrepantie in 2016 een gecumuleerd bedrag van €418k en voor 2017 een bedrag van €898k. Het gecumuleerde verschil voor 2018 is €1.265k. Het saldo van het tekort in de periode 2015-2018 bedraagt 3,72%, Dit tekort is structureel en gecumuleerd komt het de komende jaren jaarlijks boven €1,0m uit.

	2015	2016	2017	2018	2019
Index in de begroting RDOG Hollands Midden (incl. nacalculatie-taakstelling)	1,41% -0,00%= **1,41%**	0,56%-0,34%= **0,22%**	0,75%- 0,00%= **0,75%**	0,90% + 0,40% **1,30%**	1,60% + 0,70% **2,30%**
Ontwikkeling contractuele loonkosten overheid	*0,50%*	*3,00%*	*2,30%*	*2,62%*	*n.o.t.k.*
Ontwikkeling materiële lasten (hicp)	*0,20%*	*0,10%*	*1,60%*	*1,40%*	*n.o.t.k.*
Gewogen werkelijke kostenstijging (80/20)	**0,44%**	**2,42%**	**2,16%**	**2,38%**	
Verschil	**-0,97%**	**2,20%**	**1,41%**	**1,08%**	
Verschil cumulatief	**-0,97%**	**1,23%**	**2,64%**	**3,72%**	
Financieel effect cumulatief	**-€330k**	**€418k**	**€898k**	**€1.265k**	

Wijziging

De personeelslasten zijn harder gestegen dan de index zoals die in de begroting is opgenomen. Een vergelijking tussen de gehanteerde indexering en de daadwerkelijke ontwikkeling van de loonkosten, wijst op een gecumuleerd tekort van €898k in 2017. Dit heeft geleid tot de conclusie dat, bij het huidige takenpakket, een extra financiële bijdrage onvermijdelijk is. Voor 2017 is daarom een begrotingswijziging opgesteld die uitgaat van een extra bijdrage van gemeenten ter grootte van €800k.

Vanwege het structurele karakter wordt deze extra bijdrage ook opgenomen in de 1e begrotingswijziging 2018. Dit bedrag compenseert het structurele effect tot en met 2017. In de Programmabegroting 2018 is de omvang van de gemeentebijdrage BPI/BPK €26.886k. Samen met het bedrag van €800k is dit €27.686k.

In de tabel is af te lezen dat de achterstand in indexering in 2018 gelijk is aan 1,08%. Om die reden, en om al rekening te houden met verwachte structurele kostenstijgingen, wordt de gemeentebijdrage in de voorliggende 1e begrotingswijziging 2018 verhoogd met €27.686k x 1,08% = €299k. Deze extra kosten zijn voorzienbaar, kunnen niet worden gecompenseerd door taakreductie en kunnen niet worden gedelgd uit de reserve, omdat de stand daarvan nagenoeg nul is.

Werkwijze

Volgens artikel 2 lid b van de ‘Herziene Verordening Begrotingswijzigingen 2014-2017 RDOG Hollands Midden’ wordt een begrotingswijziging ingediend als er sprake is van een wijziging van de BPI/BPK. Dit is bij deze 1e begrotingswijziging 2018 het geval. De wijziging bedraagt €1.099k.

Artikel 2 lid a van de ‘Herziene Verordening Begrotingswijzigingen 2014-2017 RDOG Hollands Midden’ bepaalt dat de begrotingswijziging wordt afgehandeld volgens artikel 26, lid1 tot en met 6 van de Gemeenschappelijke regeling RDOG Hollands Midden. Dit houdt onder meer in dat een zienswijze wordt gevraagd van de gemeenten. De Raden van de deelnemende gemeenten kunnen na toezending bij het Dagelijks Bestuur hun zienswijze over de gewijzigde begroting naar voren brengen.

De voorliggende begrotingswijziging wordt na bespreking in het Algemeen Bestuur RDOGHM op 13 december 2017 aangeboden aan gemeenten. Het Algemeen Bestuur zal worden gevraagd de begrotingswijziging op 28 maart 2018 vast te stellen.

Afwikkeling

Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren, waarin de zienswijzen zijn vervat, bij de begrotingswijziging, zoals deze aan het Algemeen Bestuur voor haar vergadering van 28 maart 2018 wordt aangeboden.

Beleidsbegroting

Inleiding

De aanpassingen van de programma's GGD, GHOR en RAV volgen uit de correcties in de 1e begrotingswijziging 2018.

Verplichte paragrafen

Algemeen

Onder de verplichte paragrafen zijn alleen die paragrafen opgenomen die van toepassing zijn voor de RDOG Hollands Midden. In de op 5 juli 2017 vastgestelde Programmabegroting 2018 is de laatste stand van zaken opgenomen, waarnaar kortheidshalve wordt verwezen.

Risico's

Voor risico's wordt verwezen naar de op 5 juli 2017 vastgestelde Programmabegroting 2018, de op 1 november 2017 vastgestelde 2e bestuursrapportage 2017 en de op 13 december 2017 voor het Algemeen Bestuur geagendeerde Kadernota 2019.

Begrotingsuitgangspunten en parameters

Behoudens de wijziging van de raming van baten en lasten van de drie programma's en de daaraan ten grondslag liggende oorzaken, zijn de (overige) financiële begrotingsuitgangspunten en financiële parameters niet gewijzigd ten opzichte van de Programmabegroting 2018, waarnaar kortheidshalve wordt verwezen.

De begrotingswijziging wordt opgesteld voor de drie programma's GGD, GHOR en RAV, waardoor de uitkomsten van de 1e begrotingswijziging 2018 overeenstemmen met de verwachte baten en lasten over 2018. Het overzicht is opgesteld volgens de nieuwe BBV-indeling. De overhead is conform de nieuwe regels uit de begrotingen van de GGD, GHOR en RAV gehaald en in een apart overzicht 'Overhead' weergegeven.

Wijziging

Toelichting

De inhoud van de begrotingswijziging is tweeledig:

a. De begrotingswijziging wordt ingediend omdat sprake is van een wijziging van de gemeentebijdrage (BPI/BPK). Het financieel effect is een verhoging van de gemeentebijdrage van €1.099k.
b. Tevens wordt met deze 1e begrotingswijziging 2018 een administratieve wijziging doorgevoerd. Dit betreft onderlinge verschuivingen tussen economische categorieën en tussen primaire kosten en overhead met als doel de begroting na 1e wijziging te laten aansluiten bij de werkelijk verwachte laten en baten. Dit heeft geen financieel effect.

Opbouw

In de volgende paragraaf wordt de wijziging van de gemeentebijdrage toegelicht. Daarna wordt de begroting 2018 na 1e wijziging voor de RDOG Hollands Midden en vervolgens per programma weergegeven. Tenslotte is een toelichting op de reserves opgenomen.

Tabellen

In de tabellen zijn verschillende kolommen te onderscheiden. De bedragen in de Programmabegroting 2018 staan in de kolom 'Begroting 2018'. De wijziging van de gemeentebijdrage is weergegeven in de kolom 'Mutatie BPI/BPK'. Administratieve wijzigingen zijn weergegeven in de kolom 'Adm. Wijziging'. De kolom 'Begroting 1e wz 2018' geeft de begroting 2018 na de 1e wijziging weer.

Bedragen luiden in €k (= €1.000).

Wijziging gemeentebijdrage

In de Programmabegroting 2018 bedraagt de bijdrage per inwoner (BPI) en bijdrage per kind (BPK) €26.886k. Door de verhoging met €1.099k stijgt de BPI/BPK naar €27.985k. Dit betreft €26.051k voor het programma GGD en €1.934k voor het programma GHOR.

Hieronder is de onderverdeling naar gemeenten weergegeven.

(€1.000)	***Inwoners 2018***	***Kinderen 2018***	**Begroting 2018**	**Wijziging**	**Begroting 1e wz 2018**	**GGD**	**GHOR**
Tarief BPI			*€23,08*	*€0,90*	*€23,98*	*€21,50*	*€2,48*
Tarief BPK			*€276,50*	*€12,50*	*€289,00*	*€289,00*	
Alphen aan den Rijn	*107.960*	*4.581*	3.759	151	3.910	3.642	268
Bodegraven-Reeuwijk	*33.451*	*1.451*	1.173	48	1.221	1.138	83
Gouda	*71.189*	*3.193*	2.526	104	2.630	2.453	177
Hillegom	*21.089*	*787*	704	29	733	681	52
Kaag en Braassem	*26.108*	*993*	877	36	913	848	65
Katwijk	*64.239*	*3.157*	2.355	97	2.452	2.293	159
Krimpenerwaard	*54.653*	*2.211*	1.873	77	1.950	1.814	136
Leiden	*122.561*	*4.759*	4.145	170	4.315	4.011	304
Leiderdorp	*26.968*	*1.065*	917	38	955	888	67
Lisse	*22.606*	*845*	755	31	786	730	56
Nieuwkoop	*27.433*	*1.015*	914	37	951	883	68
Noordwijk	*25.760*	*891*	841	34	875	811	64
Noordwijkerhout	*16.140*	*605*	540	22	562	522	40
Oegstgeest	*23.209*	*994*	810	33	843	785	58
Teylingen	*36.013*	*1.331*	1.199	49	1.248	1.159	89
Voorschoten	*25.211*	*1.090*	883	36	919	857	62
Waddinxveen	*26.072*	*1.133*	915	38	953	888	65
Zoeterwoude	*8.119*	*257*	258	10	268	248	20
Zuidplas	*40.937*	*1.795*	1.442	59	1.501	1.400	101
Totaal	***779.718***	***32.153***	**26.886**	**1.099**	**27.985**	**26.051**	**1.934**

Het bedrag van €27.985k komt in de volgende overzichten terug op de regel "Gemeenten BPI/BPK". De wijziging van de gemeentebijdrage van €1.099k staat in de volgende tabellen in een aparte kolom "Mutatie BPI/BPK".

RDOG Hollands Midden

1e begrotingswijziging 2018

Hieronder staat de wijziging van de raming van baten en lasten van de RDOG Hollands Midden voor 2018.
De letter A is een verwijzing naar de corresponderende letter A in de volgende tabel.

(€1.000)	**Begroting 2018**	**Mutatie BPI/BPK**	**Adm. Wijziging**	**Begroting 1e wz 2018**
				A
Salarissen en sociale lasten	50.095	1.099	4.583	55.777
Tijdelijk personeel	1.738	0	-79	1.659
Overige personeelslasten	2.903	0	221	3.124
Subtotaal personeelslasten	**54.736**	**1.099**	**4.725**	**60.560**
Kapitaallasten	3.387	0	238	3.625
Huisvesting	2.728	0	40	2.768
Organisatiekosten	6.931	0	356	7.287
Materialen	1.590	0	175	1.765
Voorzieningen	80	0	0	80
Kosten meldkamer	964	0	-254	710
Onvoorzien	154	0	-135	19
Lasten vorig boekjaar	0	0	0	0
Subtotaal overige lasten	**15.834**	**0**	**420**	**16.254**
Lasten	**70.570**	**1.099**	**5.145**	**76.814**
Gemeenten BPI/BPK	26.886	1.099	0	27.985
Gemeenten overig	12.234	0	3.111	15.345
Derden	5.759	0	-210	5.549
Zorgverzekeraars	23.591	0	1.625	25.216
Rijk	1.969	0	825	2.794
Baten vorig boekjaar	0	0	0	0
Baten	**70.439**	**1.099**	**5.351**	**76.889**
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**-131**	**0**	**206**	**75**
Storting reserves	-89	0	-86	-175
Onttrekking reserves	220	0	-120	100
Gerealiseerde resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

RDOG Hollands Midden

Begroting 2018 per programma na 1e wijziging

De volgende tabel geeft een samenvatting van de uitkomst van de 1e begrotingswijziging 2018 van de RDOG Hollands Midden per programma.

De aanduidingen A1 t/m A4 zijn verwijzingen naar de corresponderende aanduidingen A1 t/m A4 in andere tabellen in deze begrotingswijziging.

(€1.000)	**GGD**	**GHOR**	**RAV**	**Overhead**	**Begroting 1e wz 2018**
	A1	**A2**	**A3**	**A4**	**A**
Salarissen en sociale lasten	29.878	757	16.178	8.964	55.777
Tijdelijk personeel	1.425	290	107	-163	1.659
Overige personeelslasten	1.222	44	1.100	758	3.124
Subtotaal personeelslasten	**32.525**	**1.091**	**17.385**	**9.559**	**60.560**
Kapitaallasten	207	68	2.365	985	3.625
Huisvesting	1.047	41	819	861	2.768
Organisatiekosten	2.519	313	1.419	3.036	7.287
Materialen	758	1	999	7	1.765
Voorzieningen	0	0	0	80	80
Kosten meldkamer	0	0	710	0	710
Onvoorzien	0	19	0	0	19
Lasten vorig boekjaar	0	0	0	0	0
Subtotaal overige lasten	**4.531**	**442**	**6.312**	**4.969**	**16.254**
Lasten	**37.056**	**1.533**	**23.697**	**14.528**	**76.814**
Gemeenten BPI/BPK	26.051	1.934	0	0	27.985
Gemeenten overig	15.345	0	0	0	15.345
Derden	5.031	8	355	155	5.549
Zorgverzekeraars	0	0	25.216	0	25.216
Rijk	887	0	1.907	0	2.794
Baten vorig boekjaar	0	0	0	0	0
Baten	**47.314**	**1.942**	**27.478**	**155**	**76.889**
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**10.258**	**409**	**3.781**	**-14.373**	**75**
Storting reserves	-75	0	-100	0	-175
Onttrekking reserves	0	0	100	0	100
Gerealiseerde resultaat	**10.183**	**409**	**3.781**	**-14.373**	**0**

Programma Gemeentelijke Gezondheidsdienst (GGD)

Hieronder staat de wijziging van de raming van baten en lasten van het programma GGD voor het jaar 2018. De aanduiding A1 is een verwijzingen naar de corresponderende aanduiding A1 in een eerdere tabel.

(€1.000)	Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018 A1
Salarissen en sociale lasten	26.926	1.099	1.853	29.878
Tijdelijk personeel	1.487	0	-62	1.425
Overige personeelslasten	898	0	324	1.222
Subtotaal personeelslasten	**29.311**	**1.099**	**2.115**	**32.525**
Kapitaallasten	244	0	-37	207
Huisvesting	1.028	0	19	1.047
Organisatiekosten	2.441	0	78	2.519
Materialen	616	0	142	758
Voorzieningen	0	0	0	0
Kosten meldkamer	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0
Lasten vorig boekjaar	0	0	0	0
Subtotaal overige lasten	**4.329**	**0**	**202**	**4.531**
Lasten	**33.640**	**1.099**	**2.317**	**37.056**
Gemeenten BPI/BPK	24.952	1.099	0	26.051
Gemeenten overig	12.234	0	3.111	15.345
Derden	4.932	0	99	5.031
Zorgverzekeraars	0	0	0	0
Rijk	544	0	343	887
Baten vorig boekjaar	0	0	0	0
Baten	**42.662**	**1.099**	**3.553**	**47.314**
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**9.022**	**0**	**1.236**	**10.258**
Storting reserves	-89	0	14	-75
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**8.933**	**0**	**1.250**	**10.183**

De toename van de overige bijdragen gemeenten (‘Gemeenten overig’) wordt voor €2.827k veroorzaakt door de uitbreiding van Veilig Thuis, Crisisinterventieteam en Jeugdpreventieteam. Daarnaast zijn er additionele subsidieopbrengsten voor €284k, met name voor Publieke Zorg voor de Jeugd, die grotendeels worden besteed aan personeelslasten. De toename van de bijdragen door het Rijk van €343k betreft VWS-gelden, die worden aangewend voor salarissen en opleidingen. Samen is dit een toename van de salariskosten van €3.208k en €246k voor niet-salariskosten. Daarnaast is in de Programmabegroting 2018 een deel van de sectoroverhead ten onrechte aangemerkt als primaire salariskosten (€1.355k). Dit wordt met deze begrotingswijziging administratief gecorrigeerd. Per saldo is de verschuiving tussen primaire lasten (Programma GGD) en overhead een bedrag van €1.250k. Dit is niet van invloed op het totale saldo van baten en lasten.

In de volgende tabel zijn de lasten en baten per taakveld weergegeven.

(€1.000)		Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018
0.1	Bestuur	-26	0	0	-26
0.5	Treasury	-87	0	0	-87
0.7	Algemene en overige uitkeringen	24.952	1.099	0	26.051
1.2	Openbare orde en veiligheid	-205	0	0	-205
7.1	Volksgezondheid	-15.612	-1.099	1.236	-15.475
	Subtotaal voor mutatie reserves	**9.022**	**0**	**1.236**	**10.258**
0.10	Mutaties reserves	-89	0	14	-75
	Programma GGD	**8.933**	**0**	**1.250**	**10.183**
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	-8.933	0	-1.250	-10.183
	Programma GGD plus overhead	**0**	**0**	**0**	**0**

Programma Geneeskundige Hulpverlening (GHOR)

Hieronder staat de wijziging van de raming van baten en lasten van het programma GHOR voor het jaar 2018. De aanduiding A2 is een verwijzingen naar de corresponderende aanduiding A2 in een eerdere tabel.

(€1.000)	Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018 A2
Salarissen en sociale lasten	710	0	47	757
Tijdelijk personeel	0	0	290	290
Overige personeelslasten	232	0	-188	44
Subtotaal personeelslasten	**942**	**0**	**149**	**1.091**
Kapitaallasten	71	0	-3	68
Huisvesting	43	0	-2	41
Organisatiekosten	462	0	-149	313
Materialen	1	0	0	1
Voorzieningen	0	0	0	0
Kosten meldkamer	0	0	0	0
Onvoorzien	19	0	0	19
Lasten vorig boekjaar	0	0	0	0
Subtotaal overige lasten	**596**	**0**	**-154**	**442**
Lasten	**1.538**	**0**	**-5**	**1.533**
Gemeenten BPI/BPK	1.934	0	0	1.934
Gemeenten overig	0	0	0	0
Derden	13	0	-5	8
Zorgverzekeraars	0	0	0	0
Rijk	0	0	0	0
Baten vorig boekjaar	0	0	0	0
Baten	**1.947**	**0**	**-5**	**1.942**
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**409**	**0**	**0**	**409**
Storting reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**409**	**0**	**0**	**409**

Bij de GHOR is geen sprake van een mutatie in het begrote gerealiseerde saldo van baten en lasten of van een wijziging van de in de Programmabegroting 2018 begrote stortingen in en onttrekkingen uit de reserves.

In de volgende tabel zijn de lasten en baten per taakveld weergegeven.

(€1.000)		Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018
0.7	Algemene en overige uitkeringen	1.934	0	0	1.934
0.8	Overige baten en lasten	-19	0	0	-19
1.1	Crisisbeheersing en Brandweer	-1.506	0	0	-1.506
	Subtotaal voor mutatie reserves	**409**	**0**	**0**	**409**
0.10	Mutaties reserves	0	0	0	0
	Programma GHOR	**409**	**0**	**0**	**409**
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	-409	0	0	-409
	Programma GHOR plus overhead	**0**	**0**	**0**	**0**

Programma Regionale Ambulancevoorziening (RAV)

Hieronder staat de wijziging van de raming van baten en lasten van het programma RAV voor het jaar 2018. De aanduiding A3 is een verwijzingen naar de corresponderende aanduiding A3 in een eerdere tabel.

(€1.000)	Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018 A3
Salarissen en sociale lasten	14.850	0	1.328	16.178
Tijdelijk personeel	193	0	-86	107
Overige personeelslasten	1.083	0	17	1.100
Subtotaal personeelslasten	**16.126**	**0**	**1.259**	**17.385**
Kapitaallasten	2.141	0	224	2.365
Huisvesting	920	0	-101	819
Organisatiekosten	1.405	0	14	1.419
Materialen	957	0	42	999
Voorzieningen	0	0	0	0
Kosten meldkamer	964	0	-254	710
Onvoorzien	135	0	-135	0
Lasten vorig boekjaar	0	0	0	0
Subtotaal overige lasten	**6.522**	**0**	**-210**	**6.312**
Lasten	**22.648**	**0**	**1.049**	**23.697**
Gemeenten BPI/BPK	0	0	0	0
Gemeenten overig	0	0	0	0
Derden	786	0	-431	355
Zorgverzekeraars	23.591	0	1.625	25.216
Rijk	1.425	0	482	1.907
Baten vorig boekjaar	0	0	0	0
Baten	**25.802**	**0**	**1.676**	**27.478**
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**3.154**	**0**	**627**	**3.781**
Storting reserves	0	0	-100	-100
Onttrekking reserves	220	0	-120	100
Gerealiseerde resultaat	**3.374**	**0**	**407**	**3.781**

In de begroting na 1e wijziging is sprake van een toename van de bijdrage van zorgverzekeraars om met name de gestegen salariskosten te kunnen dekken. Verder zijn er enkele onderlinge verschuivingen tussen economische categorieën. Tevens is sprake van een verschuiving van primaire lasten naar overhead, dit betreft €230k personeelslasten en €177k overige lasten, samen is dat €407k. Dit heeft geen financieel effect.

In de volgende tabel zijn de lasten en baten per taakveld weergegeven.

(€1.000)		Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018
0.1	Bestuur	-20	0	2	-18
0.8	Overige baten en lasten	-135	0	135	0
5.4	Musea	-2	0	0	-2
7.1	Volksgezondheid	3.311	0	490	3.801
	Subtotaal voor mutatie reserves	**3.154**	**0**	**627**	**3.781**
0.10	Mutaties reserves	220	0	-220	0
	Programma RAV	**3.374**	**0**	**407**	**3.781**
0.4	Ondersteuning organisatie (overhead)	-3.374	0	-407	-3.781
	Programma RAV plus overhead	**0**	**0**	**0**	**0**

Overhead

Hieronder staat de wijziging van de raming van baten en lasten van de overhead voor het jaar 2018.
De aanduiding A4 is een verwijzingen naar de corresponderende aanduiding A4 in een eerdere tabel.

(€1.000)	Begroting 2018	Mutatie BPI/BPK	Adm. Wijziging	Begroting 1e wz 2018
				A4
Salarissen en sociale lasten	7.609	0	1.355	8.964
Tijdelijk personeel	58	0	-221	-163
Overige personeelslasten	690	0	68	758
Subtotaal personeelslasten	**8.357**	**0**	**1.202**	**9.559**
Kapitaallasten	931	0	54	985
Huisvesting	737	0	124	861
Organisatiekosten	2.623	0	413	3.036
Materialen	16	0	-9	7
Voorzieningen	80	0	0	80
Kosten meldkamer	0	0	0	0
Onvoorzien	0	0	0	0
Lasten vorig boekjaar	0	0	0	0
Subtotaal overige lasten	**4.387**	**0**	**582**	**4.969**
Lasten	**12.744**	**0**	**1.784**	**14.528**
Gemeenten BPI/BPK	0	0	0	0
Gemeenten overig	0	0	0	0
Derden	28	0	127	155
Zorgverzekeraars	0	0	0	0
Rijk	0	0	0	0
Baten vorig boekjaar	0	0	0	0
Baten	**28**	**0**	**127**	**155**
Gerealiseerde saldo van baten en lasten	**-12.716**	**0**	**-1.657**	**-14.373**
Storting reserves	0	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	**-12.716**	**0**	**-1.657**	**-14.373**

De wijziging van overhead van €1.657k is voor €1.250k een verschuiving vanuit het programma GGD en voor €407k vanuit het programma RAV. Dit is hiervoor toegelicht bij de overzichten van de GGD en de RAV.

Toelichting op de reserves

Hierna volgt het overzicht van de reserves. Het totaal van de reserves vormt het eigen vermogen. De mutatie in het eigen vermogen volgt de begrote stortingen in en onttrekkingen aan de reserves.

De toelichting is opgesteld op basis van de prognose 2017 in de 2e bestuursrapportage 2017, de resultaten en de mutaties in de reserves in de 1e begrotingswijziging 2018 en de minimaal benodigde omvang van de reserves in de Kadernota 2019.

(€1.000)	31-12-2017	Bijstorting	01-01 2018	Δ GGD	Δ GHOR	Δ RAV	31-12 2018
Algemene reserve GGD	16	1.894	1.910	0	0	0	1.910
Algemene reserve GHOR	100	0	100	0	0	0	100
Reserve aanvaardbare kosten RAV	240	0	240	0	0	100	340
Algemene reserve	**356**	**1.894**	**2.250**	**0**	**0**	**100**	**2.350**
Reserve markttaken GGD	384	-174	210	75	0	0	285
Reserve project OvDG	106	0	106	0	0	0	106
Reserve huisvesting RAV	247	0	247	0	0	-100	147
Bestemmingsreserves	**737**	**-174**	**563**	**75**	**0**	**-100**	**538**
Eigen vermogen	**1.093**	**1.720**	**2.813**	**75**	**0**	**0**	**2.888**
GGD	400	1.720	2.120	75	0	0	2.195
GHOR	206	0	206	0	0	0	206
RAV	487	0	487	0	0	0	487
Eigen vermogen	**1.093**	**1.720**	**2.813**	**75**	**0**	**0**	**2.888**

Algemeen

Het effect van de begrote baten en lasten volgens de 1e begrotingswijziging 2018 op de reserves is per saldo een toename van de omvang van de reserves van €75k.

Het overzicht is een indicatie, want de resultaten over 2017 zijn nog niet beschikbaar. Op 28 maart 2018 worden de jaarrekening 2017, 1e begrotingswijziging 2018 en Kadernota 2019 ter vaststelling geagendeerd voor het Algemeen Bestuur. Op dat moment is helder hoe de actuele financiële positie zal zijn, en zijn ook de zienswijzen van gemeenten over de 1e begrotingswijziging 2018 en Kadernota 2019 bekend.

Toelichting op de tabel

De saldi per 31 december 2017 in de tabel zijn overgenomen uit de 2e begrotingswijziging 2017, die op 13 oktober 2017 voor zienswijze naar de gemeenten is gestuurd en op 13 december 2017 ter vaststelling is geagendeerd voor het Algemeen Bestuur.

De bijstorting is geraamd op €1.720k. De omvang van bijstorting wordt vooralsnog bepaald op basis van het resultaat en de jaarlijks vast te stellen bodem van de reserves. De bepaling van de bodem van de reserves is gebaseerd op de actuele risicoanalyse die is opgenomen in de Kadernota 2019. Deze staat op 13 december 2017 geagendeerd voor het Algemeen Bestuur en wordt naar verwachting op 14 december 2017 voor zienswijze aan de gemeenten gestuurd. De bodem van de reserves zijn in de Kadernota 2019 vastgesteld op €1.910k voor de algemene reserve GGD en €210k voor de reserve markttaken GGD. Samen is dat €2.120k.

De volgende kolommen tonen de vermogensmutaties van de drie programma's over 2018 en het overzicht sluit af met de verwachte stand van de reserves per 31 december 2018, op grond van de huidige inzichten.