

## Herstelplan Eigen Vermogen

### Aanleiding

Het Algemeen Bestuur heeft op 8 december 2021 besloten om te streven naar een weerstandsvermogen in een bandbreedte van tussen de € 3 mln. en € 6 mln. (in de nieuwe notitie Reserves en voorzieningen van 18 december 2024 is dit nogmaals bekrachtigd). Hiermee blijft het eigen vermogen van Hecht op een acceptabel niveau. Er wordt niet onnodig gespaard, maar er is wel voldoende bewegingsruimte voor directie en bestuur om onvoorziene financiële ontwikkelingen op te vangen. Deze bandbreedte is in overleg met de accountant bepaald en mede gebaseerd op historische informatie over ontwikkelingen gedurende het boekjaar. Als we de bandbreedte plaatsen in de realisatie van het jaar 2024 (€ 154 mln.) zien we dat dit ca. 2% - 4% bedraagt.

De afspraak daarbij is; wanneer het Eigen Vermogen bij de vaststelling van de jaarstukken (na resultaatbestemming) lager is dan de kritische ondergrens van € 3 mln., de directie een herstelplan dient op te stellen waarmee het Eigen Vermogen aantoonbaar op peil wordt gebracht. Doel van een herstelplan is om het bestuur te informeren welke maatregelen er zijn/worden genomen door de directie, om weer op de gewenste hoogte van het weerstandsvermogen te komen.

De financiële ontwikkelingen in de afgelopen periode (2023-2024) binnen Hecht maakt dat een herstelplan noodzakelijk is. Deze ontwikkelingen betreffen onder andere:

- Een sterke loonstijging van ruim 9% die in de cao voor 2023 is overeengekomen. Deze cao is pas in mei 2023 vastgesteld, ruim na de goedkeuring van de begroting 2023. De extra (salaris)kosten voor Hecht bedroegen € 3,7 mln. Deze zijn, na vaststelling van de jaarstukken 2023 en het jaarresultaat, onttrokken uit het Eigen Vermogen.
- In 2024 heeft het Algemeen Bestuur een begrotingswijziging van € 3,7 mln. goedgekeurd, die aan de exploitatie is toegevoegd voor de bekostiging van de loonontwikkeling in 2024. De extra loonkosten t.g.v. de cao 2023 bedroegen in 2024 ca. € 3,0 mln<sup>1</sup>.
- Medio 2024 rapporteerde Hecht een dreigend tekort van ca. € 3,5 mln. op de lopende begroting. In opdracht van het bestuur is daarop een stevig pakket maatregelen genomen tot kostenreductie.

Uit de concept jaarstukken 2024 blijkt dat het (mede door incidentele meevallers) gelukt is om een klein positief resultaat te boeken.<sup>2</sup> Uitgaande van goedkeuring van de jaarstukken en resultaatsbestemming zal het Eigen Vermogen per 31-12-2024 ca. € 89k bedragen.

---

<sup>1</sup> Het saldo tussen de toegekende begrotingswijziging van € 3,7 mln. en de extra loonkosten van € 3,0 mln. heeft de directie gedurende het jaar onder haar hoede gehouden, dit is weergegeven in de jaarstukken.

<sup>2</sup> De verwerking van de incidentele meevallers dienen nog met de accountant besproken te worden op basis van een nog door VWS vast te stellen controle protocol (corona gelden).

## Voorstel herstel Eigen Vermogen

Het herstelplan Eigen Vermogen moet worden vormgegeven onder een ongunstig financieel vooruitzicht. Hecht zal de komende jaren forse kostenreducties moeten doorvoeren van structureel 4,6% in 2026, oplopend tot naar verwachting 6% in de jaren daarna. Ook blijkt dat door de nieuwe afspraken over ontwikkeling van het gemeentefonds de deelnemende gemeenten een lagere indexatie kunnen toewijzen dan de reële kostenontwikkeling.<sup>3</sup> De inschatting voor 2026-2030 is een (cumulerend) indexatie-tekort van ca. 1 à 2% per jaar. Daarom heeft de directie - samen met het Dagelijks Bestuur van Hecht - de mogelijkheden en risico's verkend om het Eigen Vermogen van Hecht weer duurzaam op peil te brengen. Daarbij gaat de directie uit van een behoedzame financiële strategie die rekening houdt met de genoemde gevolgen van het ravijnjaar voor gemeenten en de financiële impact van een noodzakelijke reorganisatie.

### *Indexatie 2025 deels inzetten voor herstel*

De directie stelt voor om een deel van de indexatie die voor 2025 aan Hecht is toegekend in te zetten voor het herstellen van het Eigen Vermogen. Hiermee spaart Hecht ca. € 1,25 mln. per jaar in de periode 2025-2027. Door deze dotaties bouwt Hecht het Eigen Vermogen in 3 jaar tijd op van € 89k naar ruim € 3 mln. in 2027. Deze bedragen zijn reeds opgenomen in de (interne) begroting 2025 en de ontwerpbegroting 2026.

Door het creëren van dit reorganisatiebudget ontstaat er een stabielere financiële situatie voor Hecht. Dit vermindert de kans dat de gedoteerde bijdragen aan het Eigen Vermogen moeten worden ingezet voor incidentele kosten van de reorganisatie.

### **Samenvattend stelt de directie van Hecht het volgende voor:**

1. een deel van de indexatie die voor 2025 aan Hecht is toegekend in te zetten voor het herstellen van het Eigen Vermogen. Hiermee spaart Hecht ca. € 1,25 mln. per jaar in de periode 2025-2027;
2. een begrotingswijziging in 2025 voor te bereiden voor het benodigde budget voor frictiekosten van de reorganisatie.

## Verloop Eigen Vermogen

In tabel 1 is een inschatting van de ontwikkeling van het Eigen Vermogen van Hecht weergegeven voor de periode 2023-2029. Daarbij is uitgegaan van de cijfers zoals opgenomen in de concept jaarstukken 2024 en de daaruit volgende prognose.

De onderverdeling van de Algemene Reserve naar programma's heeft met name betekenis voor het overzicht van de herkomst van de middelen, maar geen juridische basis. Feitelijk betreft het één algemene reserve.<sup>4</sup>

<sup>3</sup> zie brief van de werkgroep FKGR d.d. 31 oktober 2024

<sup>4</sup> Hecht heeft een Reserve aanvaardbare kosten (RAK) voor het opvangen van fluctuaties in de exploitatie van het programma RAV. Het resultaat van de RAV dient volledig ten goede te komen aan de RAV. Indien de gelden van de RAK niet worden

**telefoon** 088 - 308 30 00  
**fax** 088 - 308 39 00  
**datum** 19 maart 2025  
**betreft** Herstelplan Eigen Vermogen  
**e-mail** directiesecretariaat@wijzijnhecht.nl  
**contactpersoon** E. Valk



€1.000	31-12-2024	Resultaat bestemming	Stand 1-1- 2025	Storting	Onttrekking	31-12-2025	Storting	31-12-2026	Storting	31-12-2027	Storting	31-12-2028	Storting	31-12-2029
Algemene reserve GGD	-3.300	360	-2.940	1.278	-	-1.662	1.278	-385	1.278	893	1.278	2.171	1.278	3.448
Algemene reserve ZVH	758	-94	664	-	-	664	-	664	-	664	-	664	-	664
Algemene reserve GHOR	354	76	430	-	430	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve aanvaardbare kosten RAV	1.998	-163	1.835	-	-	1.835	-	1.835	-	1.835	-	1.835	-	1.835
<b>Algemene reserve</b>	<b>-190</b>	<b>179</b>	<b>-11</b>	<b>1.278</b>	<b>430</b>	<b>837</b>	<b>1.278</b>	<b>2.114</b>	<b>1.278</b>	<b>3.392</b>	<b>1.278</b>	<b>4.670</b>	<b>1.278</b>	<b>5.947</b>
Reserve programma Hecht24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve project OVDG	100	-	100	-	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Bestemmingsreserves</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Onverdeeld resultaat GGD	360	-360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onverdeeld resultaat ZVH	-94	94	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onverdeeld resultaat GHOR	76	-76	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onverdeeld resultaat RAV	-163	163	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Onverdeeld resultaat</b>	<b>179</b>	<b>-179</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Eigen vermogen</b>	<b>89</b>	<b>-</b>	<b>89</b>	<b>1.278</b>	<b>530</b>	<b>837</b>	<b>1.278</b>	<b>2.114</b>	<b>1.278</b>	<b>3.392</b>	<b>1.278</b>	<b>4.670</b>	<b>1.278</b>	<b>5.947</b>
GGD	-2.940	-	-2.940	1.278	-	-1.662	1.278	-385	1.278	893	1.278	2.171	1.278	3.448
ZVH	664	-	664	-	-	664	-	664	-	664	-	664	-	664
GHOR	530	-	530	-	530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RAV	1.835	-	1.835	-	-	1.835	-	1.835	-	1.835	-	1.835	-	1.835
<b>Eigen vermogen</b>	<b>89</b>	<b>-</b>	<b>89</b>	<b>1.278</b>	<b>530</b>	<b>837</b>	<b>1.278</b>	<b>2.114</b>	<b>1.278</b>	<b>3.392</b>	<b>1.278</b>	<b>4.670</b>	<b>1.278</b>	<b>5.947</b>

Tabel 1: Prognose verloop Eigen Vermogen 2024-2029

## Risico's en autonome financiële ontwikkelingen

De hierboven genoemde maatregelen tot versterking van het Eigen Vermogen zijn afhankelijk van een beheerste kostenontwikkeling binnen Hecht. Er zijn echter ook voorziene en onvoorziene budgettaire ontwikkelingen die impact hebben op de financiële stabiliteit van Hecht.

### Herziene indexatie BPI/BPK

In het indexeringsadvies 2026 van de FKGR is naast een toename voor 2026 tevens een correctie voor de jaren 2024 en 2025 opgenomen. Het indexeringsadvies voor 2026 is bovendien voor het eerst gebaseerd op de ontwikkeling van het bbp en niet meer op de inschatting van de Rijksindexering. Dit is terug te lezen in de ontwerpbegroting 2026.

Het risico dat hiermee ontstaat is dat de feitelijke kostenontwikkeling (inflatie en loonontwikkeling) hoger is dan de ontwikkeling van het toegewezen budget voor Hecht. Vooral voor de langere termijn kan dit leiden tot tekorten op de exploitatie of de noodzaak voor extra ombuigingen.

### Cao 2025-2026

De cao onderhandelingen voor 2025 en 2026 zijn gestaakt. Het eindbod van de werkgevers (VNG en WSGO) van 6,1% voor twee jaar is afgewezen. Hecht heeft in de ontwerpbegroting 2026 de beschikbare loonindexatie conform FKGR (2,1%) opgenomen. Afhankelijk van een uiteindelijk akkoord zal blijken of dit voldoende is om de toename van het beloningspakket te financieren. De directie heeft zorgen over de door de bonden gewenste loonontwikkeling. Wij staan voor een goede en marktconforme beloning. Maar een toename van de salarissen die hoger is dan de beschikbare loonruimte zal waarschijnlijk gaan leiden tot extra bezuinigingen met ontslagen tot gevolg.

besteed aan de RAV, dan wordt dat bedrag door de zorgverzekeraars in mindering gebracht op het initiële budget van het daaropvolgende boekjaar.

**telefoon** 088 - 308 30 00  
**fax** 088 - 308 39 00  
**datum** 19 maart 2025  
**betreft** Herstelplan Eigen Vermogen  
**e-mail** directiesecretariaat@wijzijnhecht.nl  
**contactpersoon** E. Valk



### *Frictiekosten reorganisatie*

Hecht stelt, na besluitvorming in het Algemeen Bestuur op 2 april, een reorganisatieplan op waarin een zorgvuldige inschatting van de reorganisatiekosten is opgenomen. Op basis van dit plan wordt een begrotingswijziging 2025 voorbereid.<sup>5</sup>

### *Bezuinigingen door het Rijk*

Het nieuwe kabinet heeft in het regeerakkoord op hoofdlijnen een bezuiniging afgekondigd op publieke gezondheid en preventie. Hieronder valt o.a. de versterking van infectieziekten en pandemische paraatheid, deze staat voor € 300 mln. ingeboekt. In de meicirculaire wordt duidelijk of deze bezuiniging blijft staan. Overige bezuinigingen worden niet uitgesloten.

---

<sup>5</sup> zie ook kaderbrief 2026 d.d. 18 december jl.

**telefoon** 088 - 308 30 00  
**fax** 088 - 308 39 00  
**datum** 19 maart 2025  
**betreft** Herstelplan Eigen Vermogen  
**e-mail** directiesecretariaat@wijzijnhecht.nl  
**contactpersoon** E. Valk



## Besluit Algemeen Bestuur

Vaststelling door het Algemeen Bestuur Hecht

gelet op het bepaalde in de nota reserves en voorzieningen Hecht

besluit vast te stellen het  
Herstelplan Eigen Vermogen Hecht

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur,  
gehouden op 2 april 2025.

D.A. de Haas  
Voorzitter

D.A.E. Christmas  
Directeur