

Begroting 2024



Versie	1.0
Status	Concept
Datum opmaak	1 november 2023
Datum AC	16 november 2023
Datum RvT	27 november 2023

Inhoud

1.	Inleiding.....	2
2.	Begroting 2024.....	4
2.1.	Opbrengsten 2024.....	5
2.1.1.	Opbrengsten Basispakket JGZ.....	5
2.1.2.	Opbrengsten Basispakket JGZ Flexibel & Programma op Maat.....	5
2.1.3.	Opbrengsten Huisvesting.....	6
2.1.4.	Opbrengsten epidemioloog.....	6
2.1.5.	Opbrengsten Rijksvaccinatieprogramma.....	6
2.1.6.	Overige Opbrengsten.....	6
3.	Kosten 2024.....	7
3.1.	Personeelskosten.....	7
3.1.2.	Loonkosten.....	9
3.1.3.	Overige personeelskosten.....	10
3.1.4.	Uitbestede diensten.....	11
3.1.5.	Huisvestingskosten.....	11
3.1.6.	Overige lasten.....	11
3.1.7.	Rentebaten - rentekosten.....	12
3.1.8.	Projectkosten.....	12
3.1.9.	Directe kosten voor JGZ-activiteiten.....	13
4.	Risicoparaagraaf.....	14
4.1.	Begroting 2024.....	14
4.2.	Risicomatrix 2024.....	14
4.3.	Toelichting risico's.....	15
5.	Meerjarenbegroting.....	19
5.1.	Meerjarenbegroting 2025 – 2027.....	19
5.2.	Uitgangspunten doorkijk 2025.....	19
5.3.	Ontwikkeling bevolkingsgroei kinderen & jeugdigen.....	19
5.4.	Ontwikkeling indexatie.....	20
5.5.	Ontwikkeling loonkosten en materiele kosten.....	20
5.6.	Tarieven POM.....	20
5.7.	Financiële meerjarenbegroting.....	21
5.8.	Personele meerjarenbegroting.....	22

1. Inleiding

De begroting 2024 is opgesteld in een periode waarin, net als in de begroting 2023, onze omgeving sterk in beweging is. De grootste impact wordt gevormd door 2 hoofdzaken die momenteel in de gehele gezondheidszorg voor financiële problemen zorgen. Als eerste is dat het openbreken van de CAO-VVT in juni 2023. Het tweede fenomeen is de algemene kostenstijging die ver uitstijgt boven de indexeringen die wij conform het meerjarenconvenant mogen verwachten. Daarnaast een toegenomen ziekteverzuim mede nog veroorzaakt door post corona. Bovendien zijn er allerlei aanvullende (wettelijke) verplichtingen om aan te voldoen die middelen vergen. JGZ is naar aanleiding van het openbreken van de CAO -VVT direct het gesprek aangegaan met onze acht gemeenten en troffen daar gelukkig een begripvolle houding. In de begroting 2024 is een bedrag opgenomen dat de gemeenten hebben toegezegd als extra bijdrage aanvullend op de convenantafspraken om tegemoet te komen aan het tekort dat onverwacht ontstaan is ten gevolge van het openbreken van de CAO. Voorbehoud: goedkeuring in POHO. Over de gevolgen van de algehele kostenstijging loopt het overleg met de gemeenten. Vanwege deze kostenstijging heeft JGZ een aantal lastige keuzes moeten maken om op het gewenste resultaat uit te komen in 2024. Hierdoor wordt nieuw beleid sterk geremd en wordt reeds ingezet beleid zelfs deels teruggedraaid. Beleidsmatig dreigt JGZ “tot stilstand te komen” en is er geen financiële ruimte meer voor kwaliteitsverhoging en innovatie.

De effecten van de CAO-ontwikkeling zullen in 2025 tot volle omvang komen. Zowel over de dreigende beleidsarmoede als over de CAO-effecten op langere termijn is JGZ in gesprek met onze gemeenten. Complicerend daarbij is dat gemeenten worden geconfronteerd met bezuinigingen op het gemeentefonds vanaf 2025 (in hun termen: het ravijn). In het licht gezien van de hierboven benoemde ontwikkelingen ligt er nu ter vaststelling een begroting voor waarbij een positief resultaat begroot is van € 152.564 mede om het negatieve resultaat van 2023 te compenseren. Uitgangspunt bij deze resultaatdoelstelling is dus het te verwachten negatieve resultaat over 2023.

De meest ingrijpende kostenverhogende factoren in de begroting 2024 zijn:

CAO-ontwikkeling	€ 1.055.000
Ziekteverzuim van 6% naar 8%	€ 300.000
Verhoging reiskostenvergoeding	€ 132.000
Stijging materiële kosten (schatting 7% tenzij)	€ 190.000
Indexering personele voorzieningen (o.a. vakantiedagen)	€ 125.000
Vaccinaties personeel (nieuwe verplichting)	€ 40.000

Om deze kostenstijgingen op te vangen is naast de reguliere indexeringen conform convenant een extra bijdrage door de gemeenten afgesproken (onder voorbehoud goedkeuring POHO), maar is ook een aantal lastige keuzes gemaakt, de belangrijkste zijn:

Een extern advies om de ICT/BI/data analyse functie te versterken wordt niet uitgevoerd	€ 188.000
Budget ruimte voor vervanging bij ziekte stafdiensten geschrapt	€ 120.000
Aangepast /afgeschaald strategisch HRM-beleid en bezuinigen op opleidingskosten	€ 110.000
Verzuimreductie	€ 75.000

In de volgende paragrafen treft u een toelichting op de begroting 2024 en een doorkijk naar 2025.

2. Begroting 2024

Onderstaand is de financiële begroting 2024 opgenomen. Voor de vergelijking zijn ook de begrote bedragen van 2023 gepresenteerd. Voor 2024 is een resultaat begroot van € 152.564. In de onderstaande paragrafen wordt per onderdeel - op hoofdlijnen - een toelichting geven op de begrote bedragen.

Begroting 2024				
	Begroting 2024		Begroting 2023	
Opbrengsten gemeenten				
Opbrengsten Basispakket JGZ	13.443.574		12.569.283	
Opbrengsten Basispakket JGZ Flexibel	776.676		727.179	
Opbrengsten Programma op Maat	1.496.766		1.407.552	
Opbrengsten Huisvesting	1.934.106		1.835.662	
Opbrengsten Gemeentelijke samenwerking	-		-	
Opbrengsten Epidemioloog	119.707		111.923	
Opbrengsten Rijksvaccinatieprogramma	1.393.183		1.302.592	
Totaal gemeentelijke opbrengsten		19.164.012		17.954.191
Overige opbrengsten				
Opbrengst RIVM (RVP)	571.500		429.000	
Opbrengsten overig	1.024.176		170.615	
Totaal overige opbrengsten		1.595.676		599.615
TOTAAL OPBRENGSTEN		20.759.688		18.553.807
Personeelskosten				
Salaris	10.010.007		9.172.216	
Vakantietoelage	798.801		731.777	
Eindejaarsuitkering	831.751		761.963	
Sociale lasten	1.902.628		1.662.543	
Pensioenkosten	1.117.417		976.414	
Loonkosten personeel niet in loondienst	40.000		40.000	
Totaal salarislasten		14.700.603		13.344.914
Overige personeelskosten				
Reiskosten	264.500		132.500	
Vorming en opleiding	209.000		275.000	
Overige personeelskosten	305.000		141.000	
Vergoeding RvT	52.000		42.500	
Werving en selectie	30.000		30.000	
Totaal Overige personeelskosten		860.500		621.000
Uitbestede diensten				
Automatisering	563.000		527.400	
Telefonie	180.000		164.200	
Bedrijfsapplicaties	234.000		288.400	
DD JGZ applicaties	520.000		423.700	
Overige uitbestede diensten	422.745		371.400	
Totaal uitbestede diensten		1.919.745		1.775.100
Huisvestingskosten				
Huurkosten	1.179.812		1.151.562	
Servicekosten	546.594		516.707	
Overheadkosten huisvesting	252.700		197.393	
Totaal huisvesting kosten		1.979.106		1.865.662
Overige lasten				
Advies en accountantskosten	182.500		175.500	
Afschrijvingen	80.000		82.000	
Marketing, drukwerk, porti en correspondentiekosten	285.000		268.800	
Materiele kosten	147.500		151.900	
Overige kosten	214.100		160.900	
Rentebaten-rentekosten	40.000-		-	
Totaal overige kosten		869.100		839.100
Implementatiekosten				
Projectkosten	80.770		85.000	
Totaal projectkosten		80.770		85.000
Directe kosten JGZ activiteiten				
Directe kosten gerelateerd aan Basispakket	12.000		10.900	
Directe kosten gerelateerd aan Programma op Maat	185.300		171.239	
Totaal Directe kosten JGZ producten		197.300		182.139
Totale kosten		20.607.124		18.712.915
Resultaat voor bestemming		152.564		159.108-

2.1. Opbrengsten 2024

De opbrengsten bestaan voor het grootste gedeelte uit de gemeentelijke bijdragen. In het convenant 2022-2027 zijn afspraken gemaakt over de hoogte van dit bedrag alsmede de manier waarop deze bijdrage jaarlijks bijgesteld en berekend worden. Voor 2024 bedraagt de subsidie vanuit de gemeenten circa 19,2 miljoen euro. Ten opzichte van 2023 is dit een stijging van 6,8%. Naast de gemeentelijke opbrengsten ontvangt JGZ ook via andere partijen financiële middelen. Deze opbrengsten zijn gepresenteerd onder de overige opbrengsten. De overige opbrengsten voor 2024 bedragen 1,6 miljoen euro. Dit is inclusief de extra H8 bijdrage van 634k, ter compensatie van de opengebroken CAO (onder voorbehoud goedkeuring POHO). Verderop in deze paragraaf wordt hierop een nadere toelichting gegeven.

2.1.1. Opbrengsten Basispakket JGZ

In het convenant 2022-2027 zijn afspraken gemaakt over de berekening van het jaarlijkse financiële kader. Voor de berekening van het kader voor 2024 is het huidige kader van 2023 het uitgangspunt. Op basis van het vastgestelde kader 2023 kan voor 2024 conform onderstaande formule de benodigde opbrengst berekend worden:

$$\text{Budget} = \text{T-1} / \text{totaal jongeren 0-18 ZHW(T-2)} * \text{totaal jongeren 0-18 ZHW (T-1)} + \text{indexatie (T-2)}^*$$

** conform financieel kader convenant 2022-2027*

De kind aantallen per 1 januari 2023 (T-1) bedragen conform het CBS 121.072 kinderen. Ten opzichte van 1 januari 2022 (T-2) is dit een stijging van 1,02%. Naast de mutatie in aantallen kinderen wordt het financiële kader ook aangepast aan de hand van de onderstaande indexatie formule:

$$\text{OVA (T-2)} * 70\% + \text{PPC (T-2)} * 30\% = \text{indexatie}^*$$

** conform financieel kader convenant 2022-2027*

De OVA over het jaar 2022 (T-2) bedraagt 4,42%. De PPC over het jaar 2022 (T-2) bedraagt 9,25%. De indexering voor 2024 komt daarmee op 5,87%. Op basis van beide variabelen (kind aantallen en indexatie) kan berekend worden dat in 2024 de stijging van de Opbrengsten Basispakket JGZ circa 7% bedraagt.

2.1.2. Opbrengsten Basispakket JGZ Flexibel & Programma op Maat

De maatwerk activiteiten worden op basis van het convenant verdeeld in twee categorieën, te weten Basispakket JGZ Flexibel en Programma op Maat. In totaliteit is voor beide stromen een bedrag van circa 2,3 miljoen euro begroot. Ten opzichte van 2023 is dit een stijging van ongeveer 6,5%. Dit komt door de stijgende tarieven. Er is hierbij uitgegaan van een gelijkwaardige product afname zoals deze is afgesproken in 2023. Momenteel lopen met diverse gemeenten de definitieve onderhandelingen over het maatwerk. Eventuele mutaties hierop zijn nog niet inzichtelijk en dus niet verwerkt in de begroting 2024. Indien er mutaties plaatsvinden dan zal dit voor interne doeleinden worden gecorrigeerd in een herziene begroting zodat sturing kan plaatsvinden op juiste aantallen en formatie.

Voor activiteiten met stabiele afname in het verleden - en activiteiten met een duidelijke opdracht - zijn de activiteiten begroot in de vorm van een opbrengst. De daarmee gepaarde inzet is begroot in de vorm van formatie (loonkosten). Activiteiten die nog onzeker zijn qua opdracht en uitwerking worden budgetneutraal begroot. Dit is gedaan door naast de opbrengsten de kosten als lumpsum bedrag te begroten. Dit is een budget neutrale manier van begroten, waardoor niet meteen op voorhand formatie wordt ingekocht. De benodigde formatie zal pas "ingekocht" worden zodra er meer zekerheid is over het toekennen van deze extra middelen. In de begroting 2024 is voor 11,5k aan lumpsum kosten begroot. Deze lumpsum bedragen bieden de mogelijkheid om variaties in de afname van het maatwerk op te vangen. Gedurende 2024 zal dit in overleg met de gemeenten worden aangewend.

2.1.3. Opbrengsten Huisvesting

De locaties waar JGZ is gehuisvest wordt met name bepaald door de gemeenten. In het convenant is afgesproken dat deze huisvestingslasten één op één worden doorbelast aan de gemeenten. Vanwege de nog steeds hoge inflatie verwacht JGZ voor 2024 een flinke stijging op de huisvestingslasten. De huisvestingsbegroting voor 2024 is gebaseerd op de bestaande huur- en servicekosten en verhoogd met een verwachte prijsstijging van 7%. Omdat de werkelijke huurtarieven in 2023 iets lager zijn dan begroot stijgen de opbrengsten ten opzichte van de begroting 2023 met 5,4%

2.1.4. Opbrengsten epidemioloog

De bijdrage voor 2024 volgt dezelfde systematiek (formule) als de opbrengsten Basispakket JGZ. Voor 2024 stijgen de inkomsten voor deze post met 7,0%.

2.1.5. Opbrengsten Rijksvaccinatieprogramma

De bijdrage voor 2024 worden volgens dezelfde formule berekent als de opbrengsten Basispakket JGZ. Voor 2024 stijgen de inkomsten voor deze post met 7,0%.

2.1.6. Overige Opbrengsten

Onder de noemer RIVM staan de opbrengsten begroot die JGZ verwacht te ontvangen vanuit het Rijksvaccinatieprogramma waarbij de financiering - vooralsnog - verloopt via het RIVM. Dit betreft de inkomsten voor de HPV alsmede maternale kinkhoest en maternale griepvaccinaties. Op basis van de tarieven per prik en de verwachte opkomst is de omzet hiervoor berekend. In 2023 is de opbrengst aanzienlijk hoger dan begroot, voor 2024 is deze stijging nu ook begroot.

Onder de noemer Overige opbrengsten is opgenomen o.a.: extra bijdrage gemeenten (634k), POM-productie in opdracht van derden (133k), dienstverlening aan (nieuw geopende) asielzoekerscentra (100k) en zwangerschapsuitkeringen (149k).

3. Kosten 2024

In deze paragraaf worden de ontwikkeling van de kosten toegelicht. De begroting van JGZ bestaat voor circa 70% uit loonkosten. Stijgingen op het gebied van CAO-ontwikkelingen en pensioen worden in 2024 slechts deels ondervangen door de OVA-indexatie. Stijgingen van de materiële kosten, circa 30% van de begroting, worden ondervangen door de PPC-indexatie. JGZ is een organisatie met relatief veel vaste kosten en een beperkte ruimte voor nieuwe ambities en wensen. Elk jaar wordt daarom een zorgvuldige afweging gemaakt over de besteding van de vrije ruimte, in 2024 is die ruimte er niet meer en zal daarover met gemeenten in overleg worden getreden.

3.1. Personeelskosten

Naast de salariskosten, inclusief vakantietoeslag en eindejaarsuitkering bestaan de personeelskosten uit sociale lasten, pensioenkosten en kosten voor personeel niet in loondienst. De personele kosten bestaan voor 78% uit kosten van het primaire proces en 22% voor de inzet van overhead. De opbouw van de personeelskosten is een combinatie van de loonsommen per functie inclusief de daarmee gepaarde formatieve inzet. De formatie van het primaire proces is gelinkt aan de kind aantallen en de daarbij behorende tijdsinzet. Omdat de formatieve inzet bepalend is voor de personeelskosten worden hieronder eerst de onderdelen die hierop van invloed zijn toegelicht. Verderop volgt een nadere toelichting op de opbouw van de loonsommen.

3.1.1. Formatie

In het onderstaande overzicht is de formatie JGZ-breed weergegeven voor 2024, evenals de vergelijkende cijfers 2023.

Formatie primair proces	in loon- dienst	niet in loondienst	organisatie- taken	inzet voor projecten	vervang zwanger	2024	2023
Jeugdarts	28,24	-	2,16	0,24	0,67	31,31	31,07
Jeugdverpleegkundige	67,78	-	4,12	0,24	1,00	73,15	71,35
Assistent JGZ	30,05	-	1,42	0,23	-	31,70	31,68
Logopedist	4,35	-	-	-	-	4,35	4,21
						140,51	138,31
Formatie ondersteuning primair proces							
Regio ondersteuning & planners						7,38	6,66
						7,38	6,66
Formatie stafdiensten							
Management						7,78	7,78
Bedrijfsvoering						22,58	23,56
Expertisecentrum						5,89	6,22
						36,25	37,56
Totaal formatie						184,14	182,53

Per saldo stijgt de totale formatie t.o.v. 2023 met 1,6 fte. Hieronder wordt een nadere toelichting gegeven op de formatie van het primaire proces en de stafdiensten.

Formatie primaire proces – in loondienst

De opbouw van de formatie van het primaire proces bestaat uit een aantal onderdelen te weten:

- Aantal fte in loondienst
- Aantal fte t.b.v. organisatietaken
- Aantal fte t.b.v. inzet voor projecten
- Aantal fte t.b.v. vervanging bij zwangerschap

Aantal fte in loondienst

Ten opzichte van 2023 stijgt de formatie in loondienst m.b.t. artsen, verpleegkundige en assistenten met ruim 1,6 fte. Dit is voornamelijk toe te rekenen aan het ophogen van het ziekteverzuim met circa 2%. De kosten hiervoor bedragen ca. € 300.000 en zijn – indien het verzuim niet daalt in de toekomst – structurele kosten. Het bovenstaande heeft invloed op de productieve jaaruren, deze zijn verlaagd en hieronder weergegeven.

Productiviteitsnorm JGZ ZHW per FTE	Norm 100%	Norm 100%	Norm 100%	Norm 100%	Norm 100%
	Arts	VPK	Ass	Logopedist	Overig
Bruto beschikbare uren (CAO VVT)	1.872,0	1.872,0	1.872,0	1.872,0	1.872,0
Uren verlof (gemiddeld)	-248,0	-248,0	-248,0	-248,0	-248,0
Voorwaardescheppende uren	-261,0	-261,0	-201,0	-261,0	-201,0
Operationele productiviteit	1.363,0	1.363,0	1.423,0	1.363,0	1.423,0
Ziekteverzuim	-149,9	-149,9	-149,9	-149,9	-149,9
Begrote productiviteit	1.213,1	1.213,1	1.273,1	1.213,1	1.273,1

8,01%

Aantal fte t.b.v. organisatietaken

Onder de organisatietaken worden activiteiten begroot die intern gericht zijn, maar bijdragen aan de organisatie. Dit zijn directe activiteiten waar JGZ-professionals voor aangesteld kunnen worden. Om hierin te kunnen faciliteren begroot JGZ jaarlijks extra formatie onder de noemer organisatietaken. Deze organisatietaken komen geheel ten goede aan het primaire proces. De stafdiensten maken geen gebruik van de organisatietaken of doen dat binnen de bestaande formatie. In totaliteit is er voor 7,7 fte aan organisatietaken begroot. Vergelijken met 2023 is de inzet licht gedaald. Voor 2024 zijn de onderstaande organisatietaken begroot:

- Ondernemingsraad, inclusief secretaris, Arbo-commissie en verkiezingscommissie – 1,69 fte
- Professionele adviesraad (PAR), inhoudelijk adviseurs aan de Raad van Bestuur – 0,33 fte
- AIOS-uren begeleiding & vrijstelling van werk – 0,53 fte
- Lactatiekundige expertise en ondersteuning van JGZ-professionals – 0,16 fte
- Visus instructeur – 0,12 fte
- Ondersteuning VVE binnen de gehele organisatie – 0,10 fte
- Voorzitters ICT en RDO – 0,38 fte
- Begeleiding HBO-V stagiaires en Semiartsen – 0,51 fte
- Inzet jeugdverpleegkundigen voor landelijke chat JouwGGD.nl – 0,23 fte
- Inzet t.b.v. de groepsvaccinaties – 3,4 fte

- Diverse coördinatie uren – 0,24 fte

Aantal fte t.b.v. inzet voor projecten

Een aantal tijdelijke activiteiten worden in 2024 projectmatig opgepakt. Evenals in 2023 is er voor 2024 gekozen om een projecten-pot op te nemen. Voor 2024 bedraagt is een inzet van 1.000 uur begroot. Hiermee wordt in het primair proces extra inzet begroot. Inzet vanuit de ondersteunende diensten dient te geschieden binnen de bestaande formatie. De ondersteunende diensten kunnen dus geen beroep doen op deze projecten-pot. De inzet vanuit deze projecten-pot zal met name gaan naar de uitvoering van het project Zorg op Maat (flexibilisering JGZ). Voor dit onderwerp liggen al concrete plannen klaar inclusief de benodigde ureninzet.

Aantal fte t.b.v. vervanging bij zwangerschap

Indien een medewerker met zwangerschapsverlof gaat ontvangt JGZ middelen vanuit het UWV. Deze middelen kunnen ingezet worden om tijdelijk het personeel te vervangen. In de praktijk is het lastig om geschikt personeel voor een periode van 3 tot 4 maanden aan te trekken. Om deze reden begroot JGZ op voorhand extra formatie voor het primaire proces. In 2024 is voor zwangerschappen in totaal rekening gehouden met 1,67 fte extra formatie, ook deze formatie is in zijn geheel t.b.v. van het primaire proces. De begrote formatie is gebaseerd op de zwangerschappen van de afgelopen jaren en de daarbij verkregen inkomsten vanuit het UWV. In periode waarin er geen zwangerschappen zijn kan met deze extra formatie meer kinderen gezien worden, in periode van zwangerschappen is deze formatie een buffer om de tijdelijke verminderende formatieve inzet op te vangen. Deze formatie is begroot onder de flexpool om zodoende flexibiliteit qua inzet te behouden.

Bij de ondersteunende diensten is geen budgettaire ruimte voor vervanging bij zwangerschap, anders dan de 70% vangnetuitkering van het UWV. Voor vervanging bij arbeidsongeschiktheid door andere oorzaken is bij de ondersteunende diensten geen enkele budgetruimte. Tegenvallers op dit gebied zullen moeten worden opgevangen met het eigen vermogen.

Formatie regio ondersteuning & planners

Binnen deze groep valt de formatie van de managementondersteuners en planners. Voor 2024 blijft deze formatie gelijk.

Formatie stafdiensten

De overhead bedraagt circa 22% van de totale formatie. Onder de overhead vallen alle stafdiensten en het management. De formatie van de stafdiensten - bestaande uit het Management, HRM, Finance, ICT, Facilitair, Communicatie, Klantcontactcentrum, Ontwikkelafdeling en het Expertisecentrum – daalt in 2024.

3.1.2. Loonkosten

Naast de hierboven benoemde formatieve aanpassingen hebben ook aanpassingen van de loonsommen invloed op de personeelskosten, met name loonstijgingen vanuit de CAO en pensioenpremiestijgingen. In de

CAO 2022-2023 zijn afspraken gemaakt over de loonstijging in 2023. In juni 2023 is deze CAO opengebroken en verlengd t/m 2024. De belangrijkste effecten van het openbreken van de CAO zijn:

Salarisstijging per 01-10-2023: 5,00%

Salarisstijging per 01-03-2024: 2,50%

Salarisstijging per 01-10-2024: 2,50%

Stijging reiskostenvergoeding per 01-01-2024 van € 0,10 naar € 0,17 per kilometer

Daarnaast krijgt een aantal medewerkers binnen JGZ jaarlijks een stijging in het salaris vanwege het opschuiven van een trede binnen de salarisschaal. Op basis van ervaringscijfers wordt gerekend met 0,3% tredestijgingen. Ten opzichte van de begroting 2023 treedt een fors effect op omdat de stijging per 01-10-2023 niet was voorzien. Het cumulatieve (lees: rente op rente) effect op de salariskosten bedraagt ruim 8% (5% + het gemiddelde effect in 2024 + 0,3% tredestijgingen). De OVA van 2022 bedraagt 4,42% en is daarmee voor de begroting van 2024 niet volledig dekkend. Dit heeft te maken van het vertragende effect waarmee JGZ haar inkomsten kan indexeren (T-2). Alles samenvattend betekent dit voor 2024 dat de personeelskosten als volgt begroot zijn:

	Begroting 2024		Begroting 2023	
Personeelskosten				
Salaris	10.010.007		9.172.216	
Vakantietoeslag	798.801		731.777	
Eindejaarsuitkering	831.751		761.963	
Sociale lasten	1.902.628		1.662.543	
Pensioenkosten	1.117.417		976.414	
Loonkosten personeel niet in loondienst	40.000		40.000	
Totaal salarislasten		14.700.603		13.344.914

Naast de hierboven beschreven inflatoire effecten is er ook sprake van een toename van aantallen kinderen en dus een lichte formatieve toename. Daarnaast is de begroting 2024 vollediger qua overige opbrengsten. Dit leidt tot extra formatie (lees kosten) maar daar tegenover staan wel extra inkomsten. Ook de vakantietoeslag, eindejaarsuitkering, sociale lasten en pensioenkosten stijgen ten opzichte van 2023. De loonkosten voor personeel niet in loondienst bestaan uit de inzet van de functionaris gegevensbescherming en ondersteuning bij piekperiodes in het klantcontactcentrum.

3.1.3. Overige personeelskosten

Onder de overige personeelskosten worden reiskosten, opleidingen, vergoeding RvC en het werving en selectie budget begroot. Daarnaast worden onder de overige personeelskosten zakelijke maaltijden, kerstpakketten, attenties en personeelsbijeenkomsten begroot.

	Begroting 2024		Begroting 2023	
Overige personeelskosten				
Reiskosten	264.500		132.500	
Vorming en opleiding	209.000		275.000	
Overige personeelskosten	305.000		141.000	
Vergoeding RvT	52.000		42.500	
Werving en selectie	30.000		30.000	
Totaal Overige personeelskosten		860.500		621.000

De overige personeelskosten stijgen ten opzichte van 2023 met circa 240k. Door de CAO-aanpassing nemen de reiskosten toe met naar verwachting 132k. Bij de opleidingskosten zien we elk jaar een onderbesteding, voor 2024 wordt in de begroting al rekening gehouden met deze onderbesteding. De overige personeelskosten stijgen door de nieuw opgenomen verplichting om vaccinatie aan het personeel aan te bieden (40k), tevens worden de personele voorzieningen eind 2024 (totaal ca. € 1,2 mln.) geïndexeerd met de CAO-stijgingen (125k).

De vergoeding RvT stijgt doordat in 2024 een vacature is ingevuld, de RvT bestaat dan uit 4 leden plus 1 voorzitter.

3.1.4. Uitbestede diensten

Onder de uitbestede zijn de reguliere kosten voor automatisering, facilitair en administratieve en HRM ondersteuning opgenomen. Deze kosten hebben op grond van contracten en afspraken een stabiel uitgavepatroon. Voor 2024 worden de begrote kosten in beginsel geïndexeerd met 7%.

Uiteraard heeft dat een flinke impact op de financiële ruimte. De inkomsten volgens de PPC-indexatie worden met 2,78% (= 9,25% x wegingsfactor 30%) verhoogd.

	Begroting 2024		Begroting 2023	
<i>Uitbestede diensten</i>				
Automatisering	563.000		527.400	
Telefonie	180.000		164.200	
Bedrijfsapplicaties	234.000		288.400	
DD JGZ applicaties	520.000		423.700	
Overige uitbestede diensten	422.745		371.400	
Totaal uitbestede diensten		1.919.745		1.775.100

3.1.5. Huisvestingskosten

Onder de huisvestingskosten zijn de begrote kosten voor de exploitatie van de JGZ-locaties opgenomen. De begroting is gebaseerd op de contractuele verplichtingen en de reeds bekende kosten voor service, onderhoud, schoonmaak en overige huisvestingslasten. Vanwege de inflatie en stijgende energieprijzen is rekening gehouden met een kostenstijging van 7% ten opzichte van de verwachte realisatie 2023.

Vanwege de afspraken in het convenant kan JGZ deze kosten 1 op 1 doorbelasten aan de gemeenten.

	Begroting 2024		Begroting 2023	
<i>Huisvestingskosten</i>				
Huurkosten	1.179.812		1.151.562	
Servicekosten	546.594		516.707	
Overheadkosten huisvesting	252.700		197.393	
Totaal huisvesting kosten		1.979.106		1.865.662

3.1.6. Overige lasten

Onder de overige lasten zijn alle resterende kosten opgenomen, zoals advies en accountantskosten, afschrijvingen, drukwerk en portokosten, communicatie en marketingkosten en overige kosten voor materialen. Deze kosten zijn in beginsel geïndexeerd met 7% rekening houdend met de realisatie in 2023.

	Begroting 2024		Begroting 2023	
Overige lasten				
Advies en accountantskosten	182.500		175.500	
Afschrijvingen	80.000		82.000	
Marketing, drukwerk, porti en correspondentiekosten	285.000		268.800	
Materiele kosten	147.500		151.900	
Overige kosten	174.100		160.900	
Totaal overige kosten		869.100		839.100

De stijging van de advies- en accountantskosten is conform de begrote indexerings, dit is inclusief kosten voor het eventueel Europees aanbesteden van de IT-diensten. De afschrijvingen dalen licht omdat een aantal activa reeds is afgeschreven, gebaseerd op een doorrekening van de afschrijvingsstaat. De marketing, drukwerk, porti en correspondentiekosten stijgen naar verwachting vanwege de inflatie. Dit geldt ook voor de materiele kosten. In de overige kosten is een post onvoorzien opgenomen van € 50.000

3.1.7 Rentebaten - rentekosten

Met een stijgende trend inzake creditrente is een voorzichtige schatting gemaakt van de te verwachten rentebaten (40k).

3.1.8 Projectkosten

Onder de projectkosten worden jaarlijks de begrote kosten voor de realisatie van projecten opgenomen. Het overgrote deel van de projectkosten heeft betrekking op interne uren, die daarmee onder de salariskosten zijn begroot. De externe kosten voor projecten zijn voor 2024 begroot op € 80.770. Dit is deels voor enkele materiele kosten die gemaakt dienen te worden voor Zorg op Maat. Daarnaast is er ten behoeve van het uitvoeren van het strategische HRM-beleid €75.000 begroot. Ten opzichte van de initiële HRM begroting - €140.000 – is deze begroting flink naar beneden bijgesteld. Dit is onder andere gedaan door bepaalde investeringen meer over de tijd uit te smeren. Daarnaast is een aantal kosten opgenomen als onderdeel van de reguliere exploitatie.

	Begroting 2024		Begroting 2023	
Implementatiekosten				
Projectkosten	80.770		85.000	
Totaal projectkosten		80.770		85.000

3.1.9 Directe kosten voor JGZ-activiteiten

De directe kosten JGZ-producten hebben betrekking op kosten die besteed dienen te worden aan externen of materialen die direct samenhangen met de producten die JGZ levert. Bovendien worden hier lumpsum kosten opgenomen voor activiteiten waar onzekerheid bestaat over de wijze van uitvoering. In voorgaande jaren werd voor dergelijke nieuwe activiteiten formatieve inzet begroot die niet altijd werd uitgevoerd. Om meer grip te krijgen op nieuwe activiteiten zal dit enkel als formatie worden toegevoegd als er een duidelijk implementatieplan ten grondslag ligt aan de nieuwe activiteit.

	Begroting 2024		Begroting 2023	
Directe kosten JGZ activiteiten				
Directe kosten gerelateerd aan Basispakket	12.000		10.900	
Directe kosten gerelateerd aan Programma op Maat	185.300		171.239	
Totaal Directe kosten JGZ activiteiten		197.300		182.139

4 Risicoparagraaf

De financiële positie van JGZ bestaat uit de exploitatie en het eigen vermogen. Het eigen vermogen (= weerstandsvermogen) is van belang om te bepalen of de organisatie financieel gezond is. Dit is mede afhankelijk van het risicoprofiel. Het opstellen van een risicoprofiel is een momentopname. Het is dus noodzaak om regelmatig - jaarlijks - de actualiteit van het risicoprofiel na te gaan. De risicoscores kunnen door interne en/of externe omstandigheden wijzigen.

In deze risicoparagraaf worden risico's gekwantificeerd die invloed kunnen hebben op het financiële resultaat 2024. Er bestaat een direct verband tussen de gekwantificeerde risico's en de benodigde weerstandscapaciteit. De weerstandscapaciteit is het geheel van middelen waaruit incidentele tegenvallers bekostigd kunnen worden, zonder dat de begroting en het beleid (direct) aangepast moeten worden. In het meerjarenconvenant is afgesproken dat het weerstandsvermogen maximaal 15% van de omzet bedraagt.

4.1 Begroting 2024

Voor 2024 heeft JGZ een resultaat van € 152.564 begroot. Echter, onvoorziene omstandigheden kunnen gedurende het jaar het resultaat positief en negatief beïnvloeden. Indien het resultaat negatiever uitpakt dan begroot dan kan er aanspraak gemaakt worden op het weerstandsvermogen.

Het eigen vermogen op 31-12-2022 bedroeg € 2.162.521. Dit eigen vermogen zal naar verwachting per 31-12-2023 dalen vanwege een verwacht negatief resultaat. Naar verwachting daalt het weerstandsvermogen daarmee richting de 2,0 miljoen euro. In de begroting 2024 is een herstel naar het niveau 2022 voorzien. De bovengrens bedraagt circa 2,5 miljoen euro. Indien de bovengrens bereikt is dan dient het surplus terugbetaald te worden aan de H8 gemeenten.

4.2 Risicomatrix 2024

In de onderstaande risicomatrix zijn de diverse risico's gekwantificeerd. De begroting van 2024 voorziet niet (of beperkt) in deze risico's. Bij het inzichtelijk maken en opstellen van de risico's is gebruikgemaakt van het COSO-model, een veel gebruikt model voor het analyseren van het risicomanagementsysteem. Op basis van de bandbreedte (het bedrag van het risico) en de kans wordt het effect op het weerstandsvermogen berekend. De beschikbare weerstandscapaciteit wordt vervolgens afgezet ten opzichte van de benodigde weerstandscapaciteit. Het op elkaar delen van beide variabelen leidt tot de weerstandsratio. Voor 2024 bedraagt deze ratio 1,13. Een ratio tussen de 1,0 en 1,4 wordt gezien als voldoende. JGZ verwacht dus voor 2024 te beschikken over voldoende weerstandsvermogen.

nr	Naam risico	Bedrag/bandbreedte	Effect	Kans
1	Krapte arbeidsmarkt - omscholing / externe inhuur	€ 525.000	€ 367.500	70%
2	Zorg op Maat ontwikkeling	€ 100.000	€ 70.000	70%
3	Ontwikkelingen inflatie	€ 62.520	€ 43.764	70%
4	Samenwerking RIVM	€ 175.000	€ 87.500	50%
5	Juridische claims	€ 100.000	€ 50.000	50%
6	Landelijke blauwdruk DD JGZ	€ 150.000	€ 75.000	50%
7	Doorontwikkeling zelforganisatie	€ 733.034	€ 183.258	25%
8	Onzekerheden transformatie jeugd	€ 1.543.500	€ 308.700	20%
9	CAO-ontwikkeling	€ 2.000.000	€ 600.000	30%
Totaal		€ 5.389.054	€ 1.785.722	

Budgetratio

Totaal opbrengsten (begroot 2024)	€	20.759.688
Beschikbare weerstandcapaciteit (begroting 2024)	€	2.009.768

Budgetratio	9,7%
--------------------	-------------

Weerstandcapaciteit

Beschikbare weerstandcapaciteit (begroting 2024)	€	2.009.768
Benodigde weerstandcapaciteit	€	1.785.722

Weerstandsratio	1,13
------------------------	-------------

Betekenis	Ratio >=	Ratio <
A Uitstekend	2,0	
B Ruim voldoende	1,4	2,0
C Voldoende	1,0	1,4
D Matig	0,8	1,0
E Onvoldoende	0,6	0,8
F Ruim onvoldoende	-	0,6

4.3 Toelichting risico's

De benoemde risico's zijn gecategoriseerd conform het COSO-model en hieronder nader toegelicht.

Economisch/markt

8. Onzekerheden transformatie jeugdhulp

Op het gebied van het sociaal domein en de transformatie agenda is nog steeds sprake van onzekerheden. Preventie staat politiek hoog op de agenda, maar staat los van de organisatorische verdeling. Daarbij speelt mee dat wachtlijsten en de tekorten in het sociale domein bij de gemeenten alleen maar groter geworden zijn. Financieel staan de gemeentelijke budgetten in het sociale domein zwaar onder druk, waardoor gemeenten ook zoeken naar alternatieven voor financiering van de zorgbehoefte en voor het oplossen van de tekorten. De kans op ingrepen in de wetgeving (Wpg, Jeugdwet, WMO, WLZ) nemen toe. Voor JGZ betekent dit een risico ten aanzien van de maatwerk activiteiten binnen het programma op maat. Dat kan in theorie helemaal verdwijnen richting de zwaardere zorg of opgeofferd worden ten gunste van het financiële tekort. JGZ verwacht dat geen grote ingrepen gedaan worden in het basispakket JGZ. Mogelijke kosten met het verdwijnen van de maatwerk activiteiten zijn gekwantificeerd. Voor 2024 is de kans gezet op klein (20%). Het effect op het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 308,7k.

Organisatorisch

1. Krapte arbeidsmarkt

Het is bijna onontkoombaar dat er vanwege het landelijke artsentekort een taakverschuiving dient plaats te vinden van artsen naar verpleegkundige en van verpleegkundige naar assistenten. Dit betekent dat naast flexibilisering ook omscholing noodzakelijk is. De huidige begroting voorziet voor een klein deel in deze kosten. De kosten om 75 medewerkers te kunnen omscholen – inclusief vrijstelling van de uren – bedraagt 350k. Naast het omscholen van het bestaande personeelsbestand ziet JGZ dat het in de huidige markt steeds lastiger is om goede mensen in vaste dienst aan te trekken. Het alternatief, externe inhuur, tekent zich steeds meer af. Ook landelijk gezien. Om formatie tekorten te kunnen opvangen heeft JGZ een inschatting gemaakt van 150k. De kans dat deze investeringen noodzakelijk wordt is elk jaar groter. Voor 2024 is de kans op hoog (70%) gezet.

2. Zorg op Maat ontwikkeling

De ontwikkeling van het bieden van flexibele zorg aan kinderen en ouders is binnen JGZ gevat in het programma Zorg op Maat. De afgelopen jaren is hier flink op in gezet. . De corona-periode heeft bijgedragen aan de versnelling van het aanbieden van maatwerk. . Voor 2024 gaat JGZ verder met Zorg op Maat, onder andere door de herinrichting van KD+, digitalisering van de vragenlijsten en de omslag in cultuur. Dit betekent in de praktijk meer aandacht voor kinderen/ouders waar het nodig is en minder aandacht waar het kan. Dit is een andere benadering dan het aanbieden van de standaard 20 contactmomenten. Nu bieden we verschillende momenten van contact aan, maar beslissen professionals en ouders gezamenlijk wat er nodig is, door wie deze afspraak wordt uitgevoerd en welke vorm hiervoor wordt gekozen.

Voor 2024 is Zorg op Maat in de begroting opgenomen als projectkosten. Deze begrotingen bestaan met name uit intern uren. Gezien de omvang van het project en alle daarmee gepaarde onzekerheden is er een risico dat er mogelijk meer (externe) expertise nodig is voor de uitwerking en implementatie. Hiervoor is een inschatting gemaakt van 100k. De kans daarbij is ingecalculeerd op 70%. Het effect op het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 70k.

6. Implementatie landelijke blauwdruk DD JGZ

In 2023 en verder wordt gezamenlijk met alle gebruikers van het Kind dossier een uitwerking gemaakt van het toekomstige digitaal dossier JGZ, zoals dit wordt afgenomen bij Topicus. De ambitie is om digitaal dossier terug te brengen naar een basismodule. Dit zal vragen om het hernieuwde lancering en implementatie van het digitaal dossier binnen JGZ. Het is nog onzeker of overeenstemming gevonden wordt over deze nieuwe opzet van het digitaal dossier. Er is een kans dat de implementatie van dit nieuwe digitale dossier leidt tot aanvullende eenmalige investeringen. Hierbij kan gedacht worden aan het extra begeleiden van medewerkers en externe kosten noodzakelijk voor de implementatie. Hiervoor is een inschatting gemaakt van 150k. De begroting 2024 voorziet niet in deze investering. De kans dat dit zich in 2024 voordoet is gezet op gemiddeld (50%).

7. Doorontwikkeling zelforganisatie

De stap naar zelforganisatie (ZOT) binnen JGZ raakt alle medewerkers net zoals de Zorg op Maat verandering. ZOT is een meerjarig traject dat cultuur en structuur raakt. De inzet is gebaseerd op dat niet alle medewerkers mee kunnen of willen doen in deze ontwikkeling. JGZ zet in op de ontwikkeling van alle medewerkers, maar mogelijk zal blijken dat niet alle medewerkers hierop aan zullen sluiten. JGZ loopt het risico dat mobiliteitskosten gemaakt moeten worden voor deze medewerkers. Er is een algemene inschatting gemaakt dat dit 5% van de medewerkers betreft (9 fte). De kans dat dit in 2024 optreedt is ingeschat op klein (25%). Op basis van ontwikkelingen wordt dit risico jaarlijks herzien.

Politiek/bestuurlijk

4. Samenwerking RIVM

De afgelopen jaren zijn er meerdere politieke besluiten genomen om de vaccinatiegraad te verhogen in Nederland en het rijksvaccinatieprogramma uit te breiden met diverse nieuwe vaccinaties. De implementatie van deze nieuwe activiteiten wordt veelal belegd bij het RIVM. Er is vanuit het RIVM echter onvoldoende aandacht voor de JGZ-uitvoeringsorganisaties, waarbij randvoorwaarden onvoldoende geborgd worden. Ook JGZ heeft hierdoor continu extra inspanningen moeten verrichten om te kunnen voldoen aan de vereisten om tijdig de nieuwe vaccinaties aan te bieden. Hiermee komen de bestaande activiteiten onder druk te staan. Ondanks de inspanningen van JGZ om voldoende te anticiperen op deze onzekere implementaties is de kans aanwezig dat extra inzet op mensen en middelen nodig is, waarvoor niet (tijdig) de benodigde financiering beschikbaar gesteld wordt vanuit het RIVM/ VWS. De huidige begroting voorziet hierin niet. De kans op optreden is voor 2024 ingeschat op gemiddeld (50%). Het effect op het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 87,5k.

Financieel

4. Ontwikkelingen inflatie

Momenteel is er nog onzekerheid over de hoogte van de inflatie voor 2024. Er is een risico dat de inflatie harder stijgt dan voorzien. 1% extra stijging betekent 30k aan extra kosten. JGZ houdt in haar begroting al rekening met een fikse stijging van 7%. Voorzichtigheidshalve wordt in de risicoberekening rekening gehouden met een extra stijging van 2%. Gezien alle onzekerheden is de kans op 70% gezet. Het effect op het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 44k.

12. CAO-ontwikkeling

Voor de jaren na 2024 kan het begrotingstekort als gevolg van CAO-ontwikkeling oplopen tot 2.000k. De verwachting is dat onze gemeenten extra middelen beschikbaar zullen stellen om dit gat op te vullen. Hierover wordt afgesproken dat in het 3^e kwartaal 2024 afspraken worden gemaakt. Er blijft dus een onzekerheid bestaan dat er geen volledige dekking voor dit tekort zal zijn. Vooralsnog schatten wij dat risico in op 30%.

Juridisch

6. Schadeclaims

Met het toenemen van het individualisme in de maatschappij en de claimcultuur wordt ook het risico op claims voor bijvoorbeeld letselschade elk jaar groter. De laatste jaren is er een toename geweest van het aangespannen van tuchtzaken tegen JGZ-medewerkers. JGZ zorgt ervoor dat - indien er geen sprake is van opzet - de medewerker voorzien wordt van juridische bijstand. Hiervoor is een inschatting gemaakt van 100k. De kans op optreden is ingeschat op gemiddeld (50%). Het effect op het weerstandsvermogen bedraagt daarmee 50k.

5 Meerjarenbegroting

5.1 Meerjarenbegroting 2025 – 2027

JGZ kent een stabiele exploitatie die jaarlijks middels een begrotingscyclus wordt vormgegeven. Dit is mede mogelijk door de aard van de werkzaamheden, die een stabiele basis zijn op basis van de omvang van de bevolking 0 tot 18 jaar. Daarnaast heeft JGZ middels het gesloten convenant 2022-2027 meerjarige afspraken gemaakt met daarbij een vooraf bepaalde financieringsconstructie. Deze stabiliteit is ruw doorbroken door het openbreken van de CAO-VVT in juni 2023. De effecten daarvan komen voor het eerst in 2025 volledig tot uitdrukking.

Daarnaast is vastgesteld dat JGZ in een aantal jaren telkenmale verplichtingen opgelegd heeft gekregen uit wet- en regelgeving met een verplichtend karakter, maar waarvoor in de conventanafspraken geen compensatie is afgesproken. Tenslotte constateert JGZ een toename van de zorgzwaarte, gepaard gaande met een toename van de werkdruk tot een ongezond niveau, getuige o.a. het ziekteverzuim. Gezien de financiële omvang van deze ongedekte feiten en niet ingeloste wensen is het nu niet opportuun om verder te kijken dan 2025. JGZ gaat met gemeenten in gesprek om de uitdagingen (verdere verruiming van het budget in 2024 plus compensatie van de structurele CAO-effecten 2025 e.v.) te bespreken en op te lossen. Zodra er zicht is op die oplossingen kunnen de volgende jaren weer enigszins betrouwbaar van een prognose worden voorzien. In de volgende paragrafen wordt de verwachting 2025 uitgewerkt met als uitkomst het te verwachten verschil tussen de gewenste situatie en de situatie zonder maatregelen.

5.2 Uitgangspunten doorkijk 2025

De doorkijk 2025 is opgesteld vanuit een aantal kaders die een belangrijk houvast bieden in de jaarlijkse begrotingscyclus en in het opstellen van de doorkijk 2025. Dit zijn volgende uitgangspunten:

- Verankering van de activiteiten binnen de Wet Publieke Gezondheid (Wpg);
- Het convenant met een gelijkblijvend financieel kader;
- Uitvoering van het basispakket JGZ conform het Landelijk Professioneel Kader (LPK);
- Gelijkblijvende vraag naar bestaande maatwerk activiteiten binnen elke afzonderlijke gemeente.

De doorkijk 2025 is opgesteld vanuit het perspectief van continuïteit van zorg. Het startpunt van de meerjarenbegroting is de (nog vast te stellen) jaarbegroting 2024. Indien er nog significante wijzigingen plaats vinden in de begroting 2024 dan leidt dit mogelijk tot het aanpassen van de doorkijk 2025. Historisch kent JGZ een stabiele ontwikkeling van de opbrengsten en kosten, mede doordat dit sterk gerelateerd is aan de omvang van de bevolking (0-18 jaar). Mutaties komen voornamelijk voort uit de invoering van nieuwe (preventieve) activiteiten door landelijke maatregelen en/of op grond lokale initiatieven in gemeenten.

5.3 Ontwikkeling bevolkingsgroei kinderen & jeugdigen

Een groot deel van de inkomsten en formatieve inzet is afhankelijk van het aantal kinderen en jeugdigen dat woont in de gemeenten. Deze aantal worden bepaald op basis vanuit het CBS-gegevens.

Voor de doorkijk 2025 wordt uitgegaan van een gelijkblijvend kinderaantal.

5.4 Ontwikkeling indexatie

Voor het verhogen van de baten wordt in het financieel kader van het convenant gebruik gemaakt van de formule $OVA (T-2) \times 70\% + PPC (T-2) \times 30\%$. Daarnaast worden deze variabelen gebruikt voor de ontwikkeling van de kosten. De OVA wordt hierbij gehanteerd voor het indexeren van de lonen en de PPC voor het indexeren van de materiele kosten. In de begroting van 2024 is de OVA en PPC gehanteerd van 2022. Voor de doorkijk 2025 betekent dit de OVA en PPC van 2023 wordt gebruikt. Op de site van NZA zijn de percentages terug te vinden => [Prijnsindexcijfers](#) | [Langdurige zorg](#) | [Nederlandse Zorgautoriteit \(nza.nl\)](#)

Index omzet	Bron: NZA	Weging	Index
OVA 2023:	6,36%	70%	4,45%
PPC 2023:	7,02%	30%	2,11%
Index 2025:			6,56%

5.5 Ontwikkeling loonkosten en materiele kosten

Een belangrijk onderdeel van de begroting zijn de salariskosten. Hiervoor wordt een inschatting gemaakt van de ontwikkeling van de loonkosten langs de lijn van CAO VVT. De CAO VVT loopt af op 31 december 2024 en kent nog geen opvolging. Voor 2024 stijgen de lonen per 1 maart met 2,5% en per 1 oktober nog eens met 2,5%. Voor de doorkijk 2025 is een percentage gehanteerd van 5,0%. Voor het indexeren van de materiële kosten in de doorkijk 2025 is een schatting gemaakt van 7,0%. De opbrengsten en kosten van huisvesting zijn niet aangepast, die werken vanwege het 1 op 1 doorbelasten budgetneutraal uit.

5.6 Tarieven POM

In de doorkijk 2025 is voor de POM-omzet dezelfde index gebruikt als voor het basis takenpakket, we verwijzen naar 5.4.

5.7 Financiële meerjarenbegroting

Onder de beschreven uitgangspunten ziet de doorkijk 2025 er als volgt uit:

	Begroting 2024	Effect CAO 2024 in 2025	Index 2025	0,5% Reductie ziekteverzuim	Begroting 2025 exclusief verrijking beleid	Verrijking beleid	Begroting 2025 inclusief verrijking beleid
Opbrengsten gemeenten							
Opbrengsten Basispakket JGZ	13.443.574		881.630		14.325.204		14.325.204
Opbrengsten Basispakket JGZ Flexibel	776.675		50.934		827.610		827.610
Opbrengsten Programma op Maat	1.496.766		98.158		1.594.924		1.594.924
Opbrengsten Huisvesting	1.934.106				1.934.106		1.934.106
Opbrengsten Epidemioloog	119.707		7.850		127.558		127.558
Opbrengsten Rijksvaccinatieprogramma	1.393.183		91.365		1.484.548		1.484.548
Totaal gemeentelijke opbrengsten	19.164.012	-	1.129.937		20.293.949	-	20.293.949
Overige opbrengsten							
Opbrengst RIVM (RVP)	571.500				571.500		571.500
Opbrengsten overig	390.176				390.176		390.176
Eenmalige extra middelen	634.000		-634.000		-		-
Totaal overige opbrengsten	1.595.676	-	-634.000	-	961.676	-	961.676
TOTAAL OPBRENGSTEN	20.759.688	-	495.937	-	21.255.625	-	21.255.625
Personeelskosten							
Salaris	10.010.007	199.452	510.473	-53.510	10.666.422	700.000	11.366.422
Vakantietoelage	798.801	15.916	40.736	-4.281	851.172		851.172
Eindejaarsuitkering	831.751	16.573	42.416	-4.457	886.283		886.283
Sociale lasten	1.902.627	37.910	97.027	-10.196	2.027.368	100.000	2.127.368
Pensioenkosten	1.117.417	22.265	56.984	-5.988	1.190.678		1.190.678
Loonkosten personeel niet in loondienst	40.000				40.000	60.000	100.000
Totaal salarislasten	14.700.603	292.116	747.636	-78.432	15.661.923	860.000	16.521.923
Overige personeelskosten							
Reiskosten	264.500		18.515		283.015		283.015
Vorming en opleiding	209.000		14.630		223.630	51.000	274.630
Overige personeelskosten	314.500		22.015		336.515	60.000	396.515
Vergoeding RvT	42.500		2.975		45.475		45.475
Werving en selectie	30.000		2.100		32.100		32.100
Totaal Overige personeelskosten	860.500	-	60.235	-	920.735	111.000	1.031.735
Uitbestede diensten							
Automatisering	563.000		39.410		602.410	188.000	790.410
Telefonie	180.000		12.600		192.600		192.600
Bedrijfsapplicaties	234.000		16.380		250.380		250.380
DD JGZ applicaties	520.000		36.400		556.400		556.400
Overige uitbestede diensten	422.745		29.592		452.337		452.337
Totaal uitbestede diensten	1.919.745	-	134.382	-	2.054.127	188.000	2.242.127
Huisvestingskosten							
Huurkosten	1.179.812				1.179.812		1.179.812
Servicekosten	546.594				546.594		546.594
Overheadkosten huisvesting	252.700				252.700		252.700
Totaal huisvesting kosten	1.979.106	-	-	-	1.979.106	-	1.979.106
Overige lasten							
Advies en accountantskosten	182.500		12.775		195.275		195.275
Afschrijvingen	80.000		5.600		85.600		85.600
Marketing, drukwerk, porti en correspondentiekosten	285.000		19.950		304.950		304.950
Materiele kosten	147.500		10.325		157.825		157.825
Overige kosten	214.100		14.987		229.087	50.000	279.087
Rentebaten-rentekosten	-40.000				-40.000		-40.000
Totaal overige kosten	869.100	-	63.637	-	932.737	50.000	982.737
Implementatiekosten							
Projectkosten	80.770		5.654		86.424		86.424
Totaal projectkosten	80.770	-	5.654	-	86.424	-	86.424
Directe kosten JGZ activiteiten							
Directe kosten gerelateerd aan Basispakket	12.000		840		12.840		12.840
Directe kosten gerelateerd aan Programma op Maat	185.300		12.971		198.271		198.271
Totaal Directe kosten JGZ producten	197.300	-	13.811	-	211.111	-	211.111
Totale kosten	20.607.124	292.116	1.025.355	78.432	21.846.163	1.209.000	23.055.163
Resultaat voor bestemming	152.564	292.116	529.418	78.432	590.538	1.209.000	1.799.538

Voor de doorkijk 2025 is de (nog vast te stellen door de RvC) begroting 2024 als basis gebruikt. Voor de doorkijk 2025 is de begroting 2024 ontdaan van eenmalige ambities en zijn vervolgens de belangrijkste ontwikkelingen toegevoegd. In 2024 is een eenmalige extra bijdrage door gemeenten begroot van € 634.000.

Voorzichtigheidshalve ervan uitgaande dat deze extra bijdrage niet wordt gecontinueerd ontstaat in 2025 een tekort van € 590.000

In 2024 is een inventarisatie gemaakt van wensen die JGZ noodzakelijk acht om ontwikkeling niet tot stilstand te laten komen. Hiermee rekenend groeit een tekort in 2025 naar ca. € 1.800.000

De belangrijkste mutaties worden hieronder toegelicht:

- De gemeentelijke opbrengsten zijn aangepast op basis van de gewogen indexatie OVA/PPC;
- BTP flexibel en POM is gebaseerd op een gelijkblijvende afname;
- De huisvestingsopbrengsten en kosten zijn niet geïndexeerd omdat ze per saldo budgetneutraal zijn.
- De personeelskosten zijn geïndexeerd conform een ingeschatte CAO-stijging voor 2025. Om aan de veilige kant te zitten is de indexering inclusief periodieken gesteld op 5,0% (per procent: € 150.000).
- De overige personeelskosten, uitbestede diensten, overige lasten en implementatiekosten zijn allemaal geïndexeerd met een geschat percentage. Om aan de veilige kant te zitten is de indexering gesteld op 7,0% (per procent: € 40.000)
- Vanwege het feit dat JGZ geen grote investeringen kent is uitgegaan van een stabiel karakter van de afschrijvingskosten;

5.8 Personele meerjarenbegroting

In de begroting 2024 is het aantal fte berekend op basis van kinderaantallen en POM-productie op 184,14 fte. In de doorkijk 2025 is de aannname gedaan dat de kinderaantallen en POM-productie gelijk blijven en dus ook het aantal fte dat daarop is gebaseerd. Wel is er een effect van het afnemen van het ziekteverzuim. Per procent daling correspondeert dat met 1,0 fte. In de doorkijk 2025 is uitgegaan van 0,5% daling ziekteverzuim, hetgeen gelijk is aan 0,5 fte waarmee de personele begroting uitkomt op 183,64 fte.