

Raadsstuk 238/2007
B&W datum 13 november 2007
Sector/Afd HDK/bo
Reg.nr(s) 2007/203705

Onderwerp **Financiële gevolgen overdracht afdeling Ambulance Hulpverlening naar de HDK**

Aan de Raad der gemeente Haarlem

Inleiding

In de openbare vergadering van de Raadscommissie Bestuur van 25 juni 2007 is de Positionering van de afdeling Ambulance Hulpverlening (AHV) ter informatie aan de orde geweest. De AHV maakt thans deel uit van de Sector Brandweer & Ambulance van de gemeente Haarlem.

Aanleiding voor bespreking in de Raadscommissie is geweest het intentiebesluit van het College van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlem van 15 mei 2007 om de AHV per 1 januari 2008 over te dragen aan de gemeenschappelijke regeling HulpverleningsDienst Kennemerland (HDK) per 1 januari 2008.

Het Algemeen bestuur van de HDK heeft op 5 juli 2007 een gelijksoortig intentiebesluit genomen: de AHV zou per 1 januari 2008 deel moeten uitmaken van de HDK. De planning is om de definitieve besluitvorming bij de HDK te laten plaatsvinden in de vergadering van het Algemeen bestuur van de HDK van 13 december 2007. Een aanpassing van de gemeenschappelijke regeling van de HDK die de verlening van ambulancevervoer door de HDK mogelijk maakt, zal op 1 januari 2008 in werking treden.

Redenen voor de voorgenomen overdracht zijn de volgende:

- overdracht van de AHV naar de HDK betekent het in overeenstemming brengen van de formele situatie van de AHV met de feitelijke situatie. De functionele en organisatorische aansturing van de AHV vindt thans al plaats door de directie van de HDK (de directeur GGD). De afdeling heeft haar standplaats aan de Zijlweg 200, de vestigingsplaats van de HDK;
- onderbrenging van het ambulancevervoer bij de HDK (onderdeel GGD) is in lijn met de landelijk breed gedragen wens tot regionalisering van de ambulancezorg;
- het is een goede zaak om de meldkamer ambulance en het ambulancevervoer in één organisatie onder te brengen. De meldkamer ambulance maakt nu al deel uit van de HDK;
- afstoting van de AHV is in lijn met het beleid van de gemeente Haarlem om zich steeds meer tot haar kerntaken te beperken en haar overige taakgebieden te verzelfstandigen.

Aanleiding Raadsvoorstel

Het college van burgemeester en wethouders heeft op 13 november 2007 een definitief besluit genomen over de overdracht van de AHV van de gemeente Haarlem aan de HDK mits u op 13 december 2007 instemt met de financiële gevolgen van de overdracht. Dit in het kader van uw kaderstellende en controlerende taak. De financiële gevolgen staan in dit Raadsvoorstel omschreven.

Indien u op 13 december 2007 een positief besluit neemt, zal het college van burgemeester en wethouders met het Algemeen bestuur van de HDK een overdrachtsovereenkomst aangaan waarin de financiële gevolgen van de overdracht zijn opgenomen. De overeenkomst zal tevens afspraken bevatten over de overige gevolgen van de overdracht. Deze liggen met name op het gebied van personeel en huisvesting. De planning is dat de gemeente Haarlem en de HDK deze overeenkomst na uw positieve besluitvorming ondertekenen.

Relaties met externen: ontbindende voorwaarde

De overdracht van de AHV wordt uitsluitend geëffectueerd als gedeputeerde staten van de provincie Noord-Holland de vergunning voor het verlenen van ambulancezorg aan de HDK verleent. Op 24 oktober 2007 heeft de HDK hiertoe een aanvraag ingediend bij de provincie. Dit is gedaan in een gezamenlijk verzoek van de HDK en het college van burgemeester en wethouders van de gemeente Haarlem. De gemeente Haarlem heeft in dit gezamenlijk verzoek tevens verzocht om intrekking van de aan het college verleende vergunning voor het verlenen van ambulancezorg *onder de ontbindende voorwaarde dat de vergunning wordt verleend aan de HDK*. De standplaats voor het bieden van ambulancevervoer blijft dezelfde: Zijlweg 200 te Haarlem.

Overleg met de provincie op ambtelijk niveau heeft uitgewezen dat de kans op een succesvolle overdracht van de vergunning -gelet onder meer op de voorwaarden in het zogenoemde spreidingsplan van de provincie voor ambulancezorg- bijzonder groot is. Voorts is het zo, dat indien verlening van de vergunning aan een andere partij dreigt -er dient een uniforme openbare voorbereidingsprocedure op basis van de Algemene wet bestuursrecht te worden gevolgd bij de vergunningverlening- de gemeente Haarlem haar verzoek tot intrekking van de vergunning zal intrekken. In dat geval blijft de vergunning op naam staan van de gemeente Haarlem en kan de overdracht niet op 1 januari 2008 worden geëffectueerd. Dit risico wordt gezien het voortraject bijzonder klein geacht.

De zorgverzekeraars die de AHV financieren (Univé Verzekeringen en Achmea Zorg) hebben bij email van 24 oktober 2007 aangegeven geen bezwaar te hebben tegen de overdracht.

Financiële gevolgen van de overdracht

De financiële gevolgen van de overdracht van de AHV bestaan uitsluitend uit het bedrag dat tussen de gemeente Haarlem en de HDK moet worden verrekend op het moment van overdracht (1 januari 2008).

Dit bedrag bestaat uit de volgende elementen:

- a. de vermogenspositie van de AHV op 31 december 2006;
- b. de andere financiële verplichtingen van de AHV;
- c. exploitatie 2007.

Dit wordt als volgt uitgewerkt.

Ad a.: de vermogenspositie van de AHV op 31 december 2006

De voorlopige vermogenspositie van de AHV wordt bepaald door het overzicht van de materiële vaste activa, de vlottende activa, de passiva en het vermogen van de AHV. Dit kan als volgt worden weergegeven:

Alle getallen in EUR * 1.000

Materiële vaste activa	434
Vlottende activa:	
Debiteuren	2.011
Overlopende activa	209
Financieringstekort (zorgverzekeraars)	69
Af Passiva:	
Voorzieningen:	-27
Overlopende passiva	-833
Rekening courant gemeente Haarlem	-1.842
Per saldo vermogen ultimo 2006:	21

Bron van deze vermogensopstelling is de jaarrekening 2006 van 4 juli 2007. De jaarrekening is voorzien van een goedkeurende accountantsverklaring. Deze jaarrekening vermeldt een vermogen per 31 december 2006 van € 21.000.

Ad b.: de andere financiële verplichtingen van de AHV

Tijdens het onderzoek ten behoeve van de overdracht is gebleken dat er additionele financiële risico's en verplichtingen zijn die niet in de jaarrekening 2006 zijn opgenomen. De reden hiervoor ligt deels in de voorgeschreven waarderingsgrondslagen voor de jaarrekening en deels in het feit dat deze posten pas in 2007 zijn onderkend. Deze additionele financiële risico's en verplichtingen staan hieronder vermeld en zijn vastgesteld in overleg met de concernstaf financiën van de gemeente Haarlem.

Alle getallen in EUR * 1.000

Reservering vakantiedagen (minus voorziening)	-165
Reservering vakantiegeld (juni/dec)	-130
Extra risico op debiteuren	-20
Aanpassing stand financieringstekort	20
Per saldo andere financiële verplichtingen	-295

Ad c: exploitatie 2007

De exploitatie 2007 zal naar verwachting een resultaat uit gewone bedrijfsvoering uitwijzen van € 210.000 positief. Hierop komen de kosten voor de FLO-overgangsregeling in 2007 van € 390.000 in mindering. Dit beïnvloedt de vermogensopstelling ultimo 2006 met een per saldo bedrag van € 180.000 negatief.

In 2007 heeft de gemeente Haarlem in het kader van haar reguliere investeringsprogramma voor de AHV voorts een contract gesloten voor de vervanging van de acht bestaande ambulances. In 2007 zal naar verwachting hiervan een drietal ambulances worden geleverd. De overige vijf ambulances worden in 2008 geleverd. De rente en afschrijving van deze ambulances worden vergoed vanuit het budget. De financiering van de investering zal plaatsvinden vanuit de rekening-courant tussen AHV en gemeente Haarlem.

Conclusies

Uit het vorenstaande blijkt dat er geen sprake is van extra kosten die zijn verbonden aan de overdracht.

Dit wordt veroorzaakt doordat met de overdracht van de AHV ook alle personeelsleden van de AHV in dienst zullen treden van de HDK. Extra personele lasten ten gevolge van de overdracht treden dus feitelijk niet op. De staffuncties waarvan de AHV gebruik maakt, worden bijna alle verricht door medewerkers van de HDK. Hierdoor treden tevens geen materiële frictiekosten op.

Het per saldo financiële effect van de overdracht maakt slechts de verplichtingen en effecten zichtbaar die -al dan niet financieel vertaald- al aanwezig waren.

Op basis van het hierboven onder a. tot en met c. bepaalde, is het financiële effect van de overdracht van de AHV naar de HDK als volgt weer te geven:

Alle getallen in EUR * 1.000

Vermogen ultimo 2006	21
Andere financiële verplichtingen	-295
Exploitatie 2007	-180
Per saldo effect op 1 januari 2008	-454

Op de overdrachtdatum is de gemeente Haarlem aan de HDK volgens deze opstelling derhalve een bedrag verschuldigd ten bedrage van € 454.000. Dit betreft zuivere AHV-kosten. Eventuele kosten ten gevolge van de ontvlechting van de overhead worden meegenomen in de totale ontvlechting van de overhead SBA.

Nadat de jaarrekening 2007 is opgesteld is het mogelijk een definitieve opstelling van de vermogenspositie op de overdrachtdatum van 1 januari 2008 samen te stellen. Dit betekent dat in 2008 een afrekening zal plaatsvinden op basis van het verschil tussen de definitieve opstelling en deze voorlopige opstelling.

Overdrachtsovereenkomst

In de overdrachtsovereenkomst die het college namens de gemeente Haarlem met de HDK zal sluiten (zie ook hierboven onder 2.), worden naast bovengenoemde financiële afwikkeling nadere afspraken gemaakt over garanties en zekerheden ten aanzien van de vermogensopstelling en ten aanzien van de effecten die blijken ná de overdracht maar betrekking hebben op de situatie per overdrachtsdatum.

Ook zullen in het contract nadere afspraken worden gemaakt over doorbelastingen, het formaliseren van het gebruik van het pand aan de Zijlweg 200 en het eventueel continueren onder zakelijke voorwaarden van de financiering door de gemeente Haarlem.

Overige voor de Raad relevante informatie

Op deze plaats dient volledigheidshalve nog het financieel risico van het functioneel leeftijdsontslag (FLO) te worden genoemd.

Terzake van het FLO loopt momenteel een procedure bij de bestuursrechter (College van Beroep voor het Bedrijfsleven). De Nederlandse Zorgautoriteit stelt dat zij momenteel de juiste tarieven hanteert van de publieke ambulancediensten. De huidige tarifiering is gebaseerd op beëindiging van de bestaande FLO-regeling per 1 januari 2005 en de overgang naar een systeem van normatieve financiering. De Nederlandse Zorgautoriteit stelt dat het feit dat werkgevers en werknemers in de CAO een ruimere overgangsregeling hebben afgesproken dan in de huidige tarifiering tot uitdrukking komt, de Nederlandse Zorgautoriteit niet kan worden verweten. De gemeenten zijn het niet eens met dit standpunt. Zij zijn van mening dat de FLO-kosten voor rekening dienen te komen van de zorgverzekeraars. De uitkomst van deze juridische procedure is niet zeker.

Het risico dat deze kosten alsnog voor rekening van de gemeente Haarlem zullen komen staat los van de overdracht van de AHV aan de HDK. Overdracht van de AHV aan de HDK lost dit probleem echter ook niet op omdat de HDK uiteindelijk de kosten per saldo moet verrekenen met de gemeente Haarlem. Om deze reden is in de risicoparagraaf van de meerjarenbegroting van de gemeente Haarlem rekening gehouden met het mogelijke risico dat deze kosten alsnog voor rekening van de gemeente Haarlem komen en is deze problematiek niet opgenomen in de afrekening per 1 januari 2008.

Wij stellen de raad voor:

1. kennis te nemen van de voorlopige vaststelling van de financiële gevolgen van de overdracht van de AHV, te weten een bedrag van € 454.000;
2. in te stemmen met de voorgestelde verwerkingswijze van de kosten van het besluit tot overdracht van de AHV, te weten: a. toevoeging van het FLO-gedeelte van € 390.000 aan de gecumuleerde FLO-lasten tot en met heden (RAK-FLO-deel), waarbij wordt aangetekend dat voor deze kosten jaarlijks een jaarlijkse voorziening zal worden getroffen, en b. onttrekking van het gedeelte overige 'overige'kosten van € 64.000 uit het positieve bedrijfsresultaat uit het verleden (RAK).

3. te besluiten tot vaststelling van het definitieve bedrag van de afrekening van de vermogenspositie van de AHV in 2008.

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,
drs. W.J. Sleddering

de burgemeester,
mr. B.B. Schneiders

De Raad der gemeente Haarlem,

Gelezen het voorstel van het college van burgemeester en wethouders;

Besluit:

1. kennis te nemen van de voorlopige vaststelling van de financiële gevolgen van de overdracht van de AHV, te weten een bedrag van € 454.000;
2. in te stemmen met de voorgestelde verwerkingswijze van de kosten van het besluit tot overdracht van de AHV, te weten: a. toevoeging van het FLO-gedeelte van € 390.000 aan de gecumuleerde FLO-lasten tot en met heden (RAK-FLO-deel), waarbij wordt aangetekend dat voor deze kosten jaarlijks een jaarlijkse voorziening zal worden getroffen, en b. onttrekking van het gedeelte overige 'overige'kosten van € 64.000 uit het positieve bedrijfsresultaat uit het verleden (RAK);
3. te besluiten tot vaststelling van het definitieve bedrag van de afrekening van de vermogenspositie van de AHV in 2008.

Gedaan in de vergadering van

De griffier

De voorzitter,