Aan Het College van Burgemeester en Wethouders
Van de gemeente Drimmelen en de gemeente Geertruidenberg

Amerweg 15 A
4931 NC
Geertruidenberg
0162-690120
secretariaat@cjgdg.nl

Geertruidenberg, 28-03-2024

Betreft:	Gewaarmerkte jaarrekening 2023 BVO CJGDG en controleverklaring van de accountant
Uw contactpersoon:	Nettie Oomen

Geacht College van Burgemeester en Wethouders,

Hierbij ontvangst u een gewaarmerkt exemplaar van de jaarstukken 2023 voorzien van een controleverklaring van ESJ accountants.

Wij hopen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Met vriendelijke groet,

Mw. N. Oomen
Manager CJG Drimmelen Geertruidenberg

Jaarrekening 2023

centrum voor jeugd en gezin
Drimmelen
Geertruidenberg



Datum: 27-3-2024

ESJ Audit & Assurance B.V.

Alleen voor identificatiedoeleinden.
www.cjgdrimmelengeertruidenberg.nl

INHOUD

MODEL JAARVERSLAG **3**

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING **3**
1.1.1 Maatwerk dienstverlening 18- 3
1.1.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen 15
1.1.3 Overzicht overhead 15
1.1.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 16
1.1.5 Onvoorzien 16

1.2 PARAGRAFEN **17**
1.2.1 Lokale heffingen 17
1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 17
1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 19
1.2.4 Financiering 19
1.2.5 Bedrijfsvoering 19
1.2.6 Verbonden partijen 20
1.2.7 Grondbeleid 20
1.2.8 Wet open overheid 20

2 MODEL JAARREKENING **21**

2.1 BALANS **21**

2.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2023 ..... **21**

2.3 TOELICHTINGEN **22**
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 22
2.3.2 Toelichtingen op de balans per 31 december 2023 23
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023 24
2.3.4 Rechtmatigheidsverantwoording 26

2.4 BIJLAGE TAAKVELDEN **28**

3 VASTSTELLINGSBESLUIT **28**

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

MODEL JAARVERSLAG

Voor u ligt de jaarrekening 2023 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum voor Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg (hierna: CJG). Doel van deze organisatie is het organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet.

Met betrekking tot de jaarrekening van het CJG zijn in de regeling onder artikel 34 de volgende bepalingen opgenomen:

- De jaarrekening wordt vastgesteld in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft;
- De jaarrekening wordt uiterlijk voor 15 juli van het volgende jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft aan Gedeputeerde Staten toegezonden.

Deze jaarrekening heeft hetzelfde format als de jaarrekeningen in voorgaande jaren en is met betrekking tot het onderdeel 'Maatwerk dienstverlening 18-' nog niet optimaal opgesteld. Daarnaast is deze jaarrekening gemaakt met de – beperkte – data die op dit moment beschikbaar zijn.

In 2024 wordt een verbeterslag doorgevoerd met betrekking tot de financiële planning en control cyclus. Er zullen kwalitatief betere formats gebruikt gaan worden, waarin meer samenhang te zien zal zijn en waarin doelstellingen, prestatieafspraken en resultaten duidelijker vermeld zullen worden.

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

U treft eerst het inhoudelijke jaarverslag aan, gevolgd door de financiële jaarstukken.

1.1.1 Maatwerk dienstverlening 18-

Algemeen
De doelstelling van het CJG is; "het organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet".

Het CJG voert in dit kader een aantal taken uit die in grote lijnen onderverdeeld kunnen worden in:
A. Informatie- en adviesvragen: kinderen/jongeren, ouders, professionals (denk aan onderwijzers, huisartsen en zorgverleners) stellen vragen die direct of na enig uitzoekwerk beantwoord kunnen worden;
B. Preventieve activiteiten zoals:

- Het CJG biedt weerbaarheidstrainingen, KIES- en Brusjes-groepen;
- Het CJG biedt kortdurende opvoedingsondersteuning. Soms zijn 1 of 2 contactmomenten voldoende, een andere keer is er een intensiever traject van een half jaar nodig;
- Beschikken: Wanneer groepsactiviteiten en/of de eigen ambulante hulpverleningstrajecten niet voldoende zijn, ondersteunt het CJG de cliënt bij het maken van keuzes met betrekking tot gespecialiseerde zorg en geeft de daarvoor benodigde beschikking(en) af;
- Voeren van regie: Wanneer er een beschikking is afgegeven, volgt het CJG de uitvoering, maakt afspraken rondom regie, evalueert de gestelde doelen en beoordeelt of de ingezette hulp nog passend is;

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Hieronder staan ter illustratie de belangrijkste cijfers op hoofdlijnen. In de bijlage zijn deze verder uitgewerkt en toegelicht.

Overzicht aanmeldingen en informatie- en adviesvragen CJG Drimmelen Geertruidenberg 2023
Onderstaande tabellen laten het aantal informatie- en adviesvragen van de afgelopen jaren zien (= **afgehandeld zonder gezinsdossier**). Dit zijn vragen van cliënten of professionals waarvoor geen dossier aangemaakt is. Vragen die ter plekke telefonisch, schriftelijk of digitaal worden beantwoord, dan wel die enig uitzoek- of afstemwerk vereisen en na meerderde contacten kunnen worden beantwoord, zonder dat daar een dossier voor hoeft worden gemaakt.

De cijfers zijn (vanaf 2023) inclusief de informatie- en adviesvragen (75) vanuit het onderwijs aan de schoolcontactpersonen over kinderen met naam en toenaam.
De consultvragen (vragen vanuit het onderwijs die anoniem zijn en waar geen contact is geweest met kinderen/ouders) aan de schoolcontactpersonen zijn hierin niet meegenomen. Deze staan in de jaarrekening onder het hoofdstuk "het nieuwe werken op de scholen".

Daarnaast laten de tabellen zien hoeveel daadwerkelijke aanmeldingen (= **afgehandeld met gezinsdossier**) er zijn. Dit betreft vragen van cliënten die meer aandacht vragen, een vaste contactpersoon nodig hebben en waarvoor een dossier wordt aangemaakt.

Overzicht aanmeldingen en info-/adviesvragen 2023 per maand

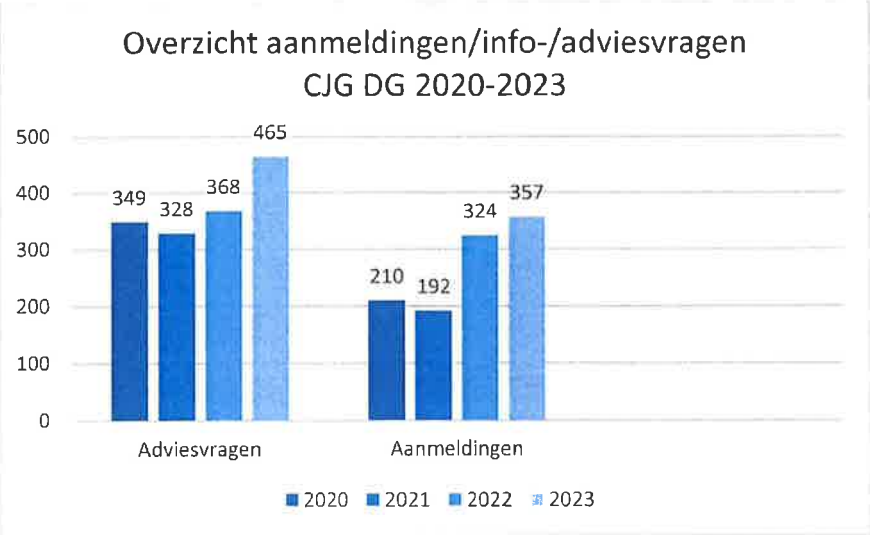
Periode	202301	202302	202303	202304	202305	202306	202307	202308	202309	202310	202311	202312	Ander	Totaal
Onbehandeld	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	1	2	0	4
Terug te bellen	0	3	2	1	0	2	1	0	2	2	7	7	0	27
Afgehandeld zonder gezinsdossier	23	37	58	37	34	40	37	23	57	48	33	38	0	465
Afgehandeld met gezinsdossier	23	27	43	17	31	40	18	16	34	39	39	30	0	357
Totaal	**46**	**68**	**103**	**55**	**65**	**82**	**56**	**39**	**93**	**89**	**80**	**77**	**0**	

Toelichting status onbehandeld/terug te bellen: Dit betreft een klein aantal aanvragen ED (enkelvoudig Dyslexie) en aanmeldingen groepswerk die ingepland gaan worden in 2024 en dit betreft nog lopende vragen van de maanden november en december die nog niet afgehandeld konden worden op 31-12-2023.

Het grote aantal aanmeldingen (cliënten met gezinsdossier) in het laatste kwartaal van 2023 valt op.
Dat ligt een stuk hoger dan de instroom in de voorgaande maanden en ook hoger dan de instroom in laatste kwartalen van de voorgaande jaren. Het is lastig te voorspellen of deze hoge instroom tijdelijk van aard is of structureel, afhankelijk van de problematiek die speelt bij de cliënten.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Overzicht aanmeldingen en info/adviesvragen CJG DG 2020-2023 per jaar



Toelichting overzicht aanmeldingen (met dossier) en informatie-en adviesvragen (waar geen dossier van wordt gemaakt) 2020-2023:

Met uitzondering van het jaar 2021 laat het aantal informatie- en adviesvragen en aanmeldingen een stijgende lijn zien. In 2023 was dat ten opzichte van 2022 met betrekking tot informatie- en adviesvragen ruim 26% en met betrekking tot het aantal aanmeldingen 10%. Kijken we verder terug in de tijd dan is de stijging ten opzichte van het startjaar van het CJG met betrekking tot de informatie- en adviesvragen 33% en met betrekking tot aanmeldingen 70%.

Een deel van de toename is te verklaren door de steeds groter wordende zichtbaarheid van het CJG op de scholen. Een deel van de toename is nog niet te verklaren. Om beter beeld te krijgen op de oorzaken, wordt in 2024 verder ingezoemd op de diverse beschikbare data.

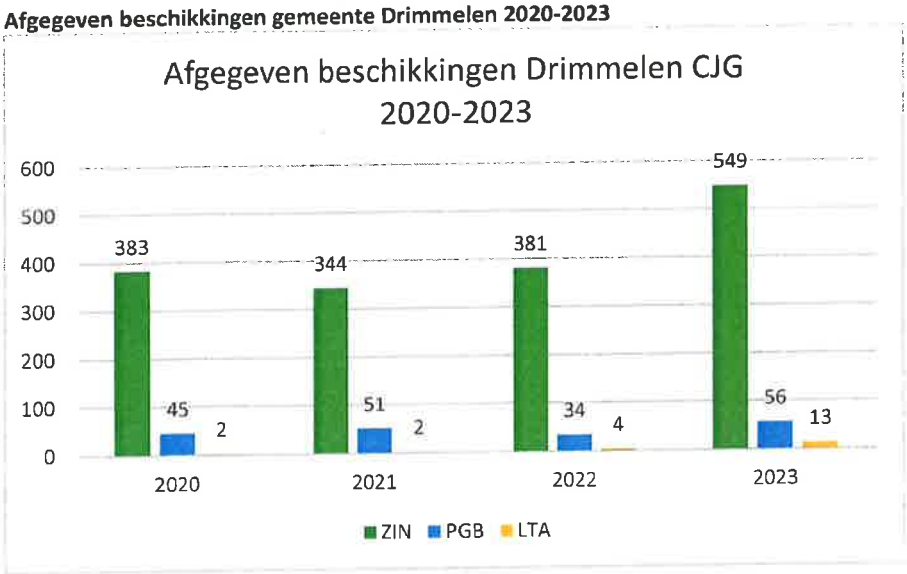
Aantal preventieve trajecten 2023

In 2023 zijn er 91 preventieve trajecten afgesloten, zowel in groepsvorm als individuele begeleiding.

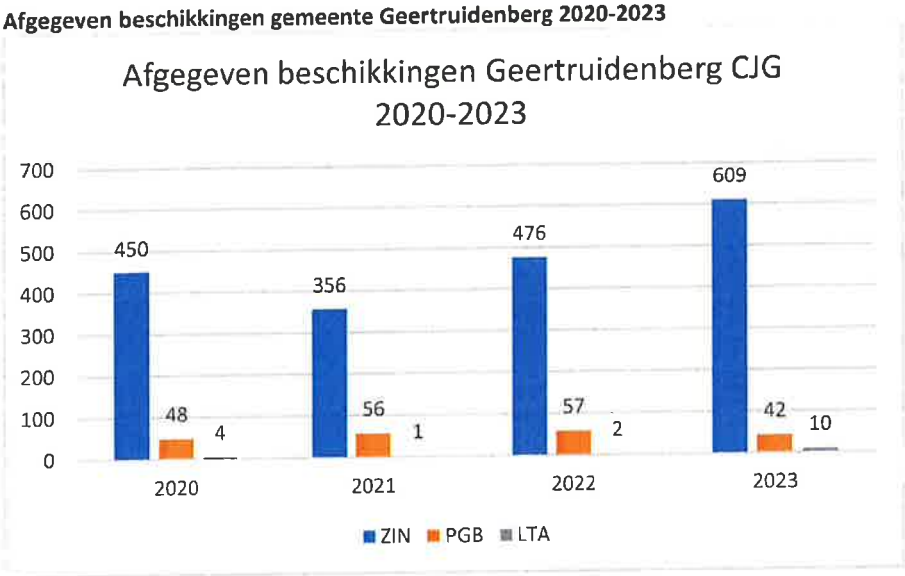
In de programmabegroting 2023 was een extra prestatie-indicator opgenomen:
50 % van de gezinnen die laagdrempelig door het CJG worden begeleid, hebben daarna geen hulpvraag meer.
De praktijk heeft laten zien dat van de 91 trajecten er 55 zijn afgesloten waarbij na het traject geen hulpvraag meer was. Dat is ruim 60%. Bij 8 trajecten (9%) bestond na afloop dezelfde hulpvraag nog en bij 34 (37%) was de hulpvraag opgelost maar een andere (vaak onderliggend) naar voren gekomen.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Afgegeven beschikkingen gemeente Drimmelen 2020-2023



Afgegeven beschikkingen gemeente Geertruidenberg 2020-2023



Aantal beschikkingen totaal			
	ZIN	PGB	LTA
2022	857	91	6
2023	1.158	98	23

Het grote aantal LTA's in 2023 had grotendeels betrekking op 1 gecontracteerde zorgaanbieder, De Viersprong. Er is sinds 1 januari 2023 sprake van een wijziging in de landelijke contractering met deze zorgaanbieder, waardoor bepaalde hoog specialistische zorg niet meer via ZIN maar enkel nog via LTA beschikt kan worden.

Het aantal afgegeven beschikkingen blijft hoog, vooral wat betreft de ZIN-beschikkingen. Dit is te verklaren door de sterke groei in het aantal aanmeldingen in zowel 2022 als 2023, wat logischerwijs kan leiden tot een toename van het aantal beschikkingen. Aangezien gezinnen vaak langer dan een jaar hulp nodig hebben, betekenen extra aanmeldingen in 2022 ook een toename van de hulpverlening en het aantal beschikkingen in 2023.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Extra middelen 2023
Naast de algemene taken "Maatwerk dienstverlening 18- "zijn er voor 2022/2023 tijdelijk extra middelen beschikbaar gesteld:

- 2 Fte om de samenwerking met het onderwijs verder te verstevigen (hierop wordt verder in deze jaarrekening ingegaan);
- 1,5 Fte om de wachtlijsten in de keten en bij zorgaanbieders mede te overbruggen. Let wel; iedere organisatie is zelf verantwoordelijk voor de in- en doorstroom, echter de praktijk laat zien dat te veel kwetsbare gezinnen te lang op een wachtlijst staan bij Veilig Thuis, Raad voor de Kinderbescherming, GGZ en jeugdzorgaanbieders.

Thema's 2023
Binnen de maatwerk dienstverlening 18-, zoals beschreven in de programmabegroting 2023, zijn een aantal thema's geformuleerd die extra aandacht hebben gekregen en in het jaarplan 2023 zijn opgenomen:

A. Preventieve taken, de beweging naar voren
B. Het (nieuwe) werken op de scholen
C. Optimale aandacht voor veilig opgroeien
D. Anticiperen op de toekomst

Daarnaast is er in deze jaarrekening aandacht voor:
E. Het CJG als efficiënte organisatie die kwaliteit levert

Op de hierop volgende pagina's wordt per thema uitgewerkt welke resultaten het CJG in 2023 heeft bereikt.

A. Preventieve taken, de beweging naar voren

Hoe kunnen we optimaal aansluiten bij de burger en escalatie van opvoedvraagstukken voorkomen?

Wat wilde het CJG bereiken in 2023:
Het CJG wilde laagdrempelig beschikbaar zijn voor vragen, de kracht van de hulpvrager ondersteunen en bevorderen en nauw samen werken met ketenpartners. De wachttijd voor een eerste gesprek zou hierbij niet langer zou zijn dan 4 weken. De precieze invulling van de beweging naar voren, zoals de gemeenten die voor 2023 en verder voor ogen hadden, was bij het schrijven van de programmabegroting nog niet helemaal duidelijk. In die zin heeft het CJG geen helder geformuleerde doelstelling kunnen behalen.

De belangrijkste resultaten uit 2023 met betrekking tot dit onderdeel zijn:

- Het CJG in zijn algemeenheid en het aanmeldteam in het bijzonder, werkte constructief samen in de keten. Er zijn nieuwe werkafspraken gemaakt met het CIT (Crisisinterventie-team) de samenwerking met de POH-Jeugd (Praktijk Ondersteuners van de Huisartsen - jeugd) is geïntensiveerd. Daarnaast is er op locatie van het jongerenwerk opnieuw kennisgemaakt en wordt intensief samen opgetrokken in een aantal casussen. En de samenwerking in de beschermingsketen heeft een impuls gekregen door ook met de Jeugdbescherming nauwer samen op te trekken.
- Het CJG heeft groepswerk uitgevoerd; zie cijfers elders in deze jaarrekening.
- De nieuwe instroom (vanaf 2022) vanuit de veiligheidsketen, de zogenaamde "directe overdracht na veiligheidsinschatting" was niet nieuw meer maar een vast onderdeel van het werk van het CJG. Er is een duidelijke werkinstructie gemaakt die werd uitgevoerd.
- Het CJG werkte ook in 2023 samen met de WMO en Werk en Inkomen afdelingen van de twee gemeenten om samen tot maatwerkoplossingen te komen; er is actief casuïstiek ingebracht in de daartoe georganiseerde overleggen en het CJG dacht en deed domein-overstijgend mee als daar door de ander om gevraagd werd.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

- Een aantal werkprocessen zijn vereenvoudigd of efficiënter ingericht;
  - Zo tekenden ouders op voorhand het ondersteuningsplan. Dit is niet alleen juridisch een meer logische route, maar leverde ook tijdwinst op;
  - Gedegen onderzoek (volgens de jeugdwet) werd nog steeds uitgevoerd, maar korter op papier gezet;
  - Waar mogelijk hebben zorgaanbieders zaken uitgevraagd en deze info werd gebruikt voor een eventuele vervolg-beschikking;
  - En tot slot voerde het CJG alleen nog regie als ouders (en/of hun netwerk) dat echt niet zelfstandig konden.

Met betrekking tot al deze punten was en is het uitgangspunt: krachtgericht werken, het netwerk mobiliseren waar mogelijk en normaliseren, de-medicaliseren. Dit vanuit de context "Hobbels horen bij het leven", zoals die in de Regiovisie is verwoord. Op deze attitude zijn de Jeugdprofessionals ook in 2023 door elkaar, door de kwaliteitsmedewerkers en door de manager in het dagelijkse werk kritisch bevraagd. Daarnaast is deze attitude een grondhouding die vanuit de beroepsregistratie noodzakelijk is en komt deze ook terug in de intervisie. Die intervisie is voor de Jeugdprofessionals een verplicht onderdeel voor de (her) registratie in het beroepsregister.

B Het (nieuwe) werken op de scholen, jaar 2

Begin 2022 is de overeenkomst "Samenwerkingsafspraken verbinding jeugd en (primair en secundair) onderwijs 2022-2023" opgesteld. Deze overkomst is door alle betrokken schoolbesturen (SKOD, Stichting OBO, Stichting de Waarden, Stichting Uniek, Stichting Bravoo, PCPO Midden-Brabant, R.K.-basisschool de Hoge Waai en Dongemond college) en wethouders ondertekend. In deze overeenkomst zijn de volgende 4 pijlers beschreven die de opdracht aan het CJG omvatten:

- Ondersteuning en zichtbaarheid op scholen
- Consultatie en advies
- Informatie en voorlichting
- Hanteren Meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling

Het CJG heeft het afgelopen jaar gewerkt aan verschillende punten met betrekking tot de 4 pijlers van het project. Met als doel dat de scholen na 2 jaar voldoende toegerust zijn om hulpvragen te normaliseren, er verduidelijking en gesprek is over de werkwijze tussen onderwijs en jeugdwet en weten scholen hoe zij de Meldcode Kindermishandeling moeten hanteren. Deze informatie is regelmatig met 2 betrokken beleidsmedewerkers van beide gemeentes besproken en vastgelegd. In dit verslag leest u een samenvatting.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Ondersteuning en zichtbaarheid op scholen

- Iedere school heeft een vaste contactpersoon vanuit het CJG. Doel is dat deze persoon kan ondersteunen bij vragen die leven op school. Het CJG heeft de intern begeleiders en de docenten bijgestaan en tips en adviezen gegeven, waarbij normaliseren de norm is.
- Iedere contactpersoon is een bepaald aantal uren per week beschikbaar voor de scholen;
- Het aantal uren is gebaseerd op het leerlingenaantal en de schoolweging;
- Elke school bepaalt zelf, samen met de CJG-contactpersoon, of deze laatste op vaste tijden op school aanwezig en zichtbaar zijn, of dat zij op afroep beschikbaar zijn. Hóe deze uren ingevuld worden, hebben de contactpersonen ook afgestemd en vastgelegd met de intern begeleiders/directie van de scholen.

  Scholen hebben in de evaluatie aangegeven dat zij het wenselijk vinden dat het CJG laagdrempelig beschikbaar blijft om mee te denken in hulpvragen, omdat zij normaliseren lastig blijven vinden in de praktijk. Zij bestrijden het nut van normaliseren niet, maar ze vinden het vooral lastig in combinatie met hun volle klassen en alle bijbehorende taken. Daarnaast is een goede juf of meester niet per se iemand die gemakkelijk een gesprek voert over opvoeden of veiligheid. Men is soms nog handelingsverlegen en is blij met de ondersteuning (voorbereiding, uitleg, aansluiten bij gesprekken) van het CJG. De korte lijnen worden gewaardeerd.

Consultatie en advies

De schoolcontactpersonen hebben ook in 2023 gevraagd en ongevraagd informatie en advies gegeven aan de scholen. Uitgangspunt hierbij is normaliseren en ondersteunen.

- Zowel door de ouders als door scholen is er vaker gebruik gemaakt van de expertise van het CJG. We hebben hierdoor kunnen voorkomen dat vragen/problemen groter worden dan nodig.
- Daarnaast hebben de scholen een slag gemaakt met betrekking tot zaken die op het snijvlak liggen tussen onderwijs en jeugdzorg. De kennis hieromtrent is groter. Tegelijkertijd kan er geconstateerd worden dat de kennis en de mogelijkheden van passend onderwijs versus Jeugdwet nog niet voldoende is. Er zijn nog te vaak discussies over de verantwoordelijkheid wanneer het gaat over het welbevinden van een kind; Jeugdwet wordt door scholen dan snel als voorliggend gezien, terwijl er een vraagstuk (en dus een oplossing) ligt dat binnen het onderwijs opgelost dient te worden en niet via een beschikking.

Informatie en voorlichting

Uit onderzoek afgelopen jaar is gebleken dat scholen graag informatie ontvangen over onderwerpen die voor hen, op dat moment, relevant zijn. Er wordt daarom een database aangelegd met informatie over onderwerpen waarover vanuit het onderwijs vaak vragen worden gesteld. Deze informatie kan, wanneer het onderwijs een vraag heeft, op elk moment worden gedeeld. Hierdoor blijven scholen zelf actief betrokken.

Hanteren Meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling

In 2023 zijn 7 van de 9 basisscholen in de gemeente Drimmelen getraind in het gebruik van de stappen 1,2 en 3 van de meldcode. In de gemeente Geertruidenberg zijn dat 7 van de 8 basisscholen. Deze training is heel positief ontvangen. Er is na iedere training aangegeven dat dit een heel belangrijk onderwerp is, waarbinnen het onderwijs te weinig tijd en ruimte voor is. Scholen hebben hier veel van geleerd en we horen regelmatig terug dat docenten na de training 'beter' naar hun leerlingen zijn gaan kijken en ook sneller het gesprek met ouders durven aan te gaan.

De 3 scholen die geen training hebben gevolgd, hebben helaas geen prioriteit gegeven aan het inplannen van de training. Ze hebben ervoor gekozen om dit niet in te plannen.

Met de VO-scholen zijn in 2023 geen afspraken ingepland. Hierover is het CJG samen met de twee gemeenten met de VO-scholen in gesprek. De ondersteuningscoördinatoren, leerlingbegeleiders en docenten willen hier graag mee aan de slag.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Tot slot: Enkele cijfers

Consultatievragen (anoniem) onderwijs

In de tabel hieronder staat het aantal anonieme consultatievragen van leerkrachten of IB-ers, welke niet in KEDO worden geregistreerd. Dat zijn er 745.



We kunnen constateren dat in Q3 de cijfers het laagste zijn in verband met de zomervakantie die in dit kwartaal plaats vindt.

De consultatievragen zijn vragen, die laagdrempelig op de scholen besproken en afgehandeld zijn. Hetzij doordat een concreet antwoord is gegeven op een concrete vraag, hetzij doordat de vrager door de schoolcontactpersoon gericht is gecoacht in hoe te handelen in een situatie rondom een kind en/of gezin. Deze manier van samen-werken past precies in het doel dat we met elkaar na streven.

Info- en adviesvragen vanuit onderwijs

Dit zijn ook vragen van cliënten of professionals waarvoor geen dossier aangemaakt is. Het betreft vragen die enig uitzoek- of afstemwerk vereisen en na enkele (client)contacten kunnen worden beantwoord. Dit waren er 75. Dat is 16 % van alle adviesvragen die bij het CJG binnenkwamen.
Ook hier is sprake van het laagdrempelig en snel met elkaar samen-werken, wat voorkomt dat problemen onnodig escaleren maar in een vroeg stadium opgelost worden.

Aanmeldingen nav vragen uit onderwijs

Dit zijn het aantal aanmeldingen (= afgehandeld met gezinsdossier) die vanuit de contactpersonen op de scholen aangemeld of doorverwezen zijn en waarvoor een dossier wordt aangemaakt. Dit waren er 74. Dat is 20% van alle aanmeldingen CJG. Dit zorgt voor de nodige druk op het CJG, maar het grote voordeel is dat deze aanmeldingen via de schoolcontactpersonen snel en adequaat opgepakt en op het juiste spoor gezet zijn.

C. VEILIG OPGROEIEN

Optimale aandacht voor veilig opgroeien (meldcode, veiligheidsplannen, psychische kindermishandeling, monitoren van gezinnen ed.)

Wat heeft het CJG DG bereikt in 2023

- De Jeugdprofessionals zijn hoogopgeleid en ervaren. Ze zijn in staat gebleken om uitvoering te geven aan veilig opgroeien in de breedste zin van het woord. De kennis en kunde van de Jeugdprofessionals met betrekking tot veiligheid is in 2022 geüpdate met training en scholing daar waar het gaat over signalering en het bespreekbaar maken van (vermoedens van) kindermishandeling en het maken van een

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

veiligheidsplan. De onderliggende Top 3 methodiek is hierin leidend geweest (eerst direct veiligheid waarborgen, daarna risico gestuurde zorg bieden (en/of beschikken) en daarna op nazorg en herstel gerichte zorg bieden (en/of beschikken). Deze methodiek is in de tweede helft van 2022/eerste helft van 2023 geïmplementeerd en in 2023 verder geborgd.

-
- Aan de regionale samenwerkingsafspraken met Veilig Thuis (monitorfunctie en de "Directe overdracht na veiligheidsinschatting") is adequaat uitvoering gegeven; in 2023 is alles geborgd in de lopende werkprocessen.
- Het CJG heeft voorlichting gegeven over de meldcode op de scholen, ook is het CJG op vaste momenten aanwezig geweest op de scholen en werd er aangesloten bij ondersteuningsteam van bv huisartsen.
- Tijdens de intervisie, de methodische leerbijeenkomst, teambijeenkomsten en functioneringsgesprekken werd het thema "veilig opgroeien" en hoe daarin te handelen als jeugdprofessional, steeds besproken.
- Het CJG heeft samenwerkingsafspraken gemaakt met het Cit en met hen een constructieve samenwerking opgebouwd.
- De jeugdprofessionals waren steeds beter in staat om collega's in de keten te coachen daar waar het ging om melden bij Veilig Thuis. De meldcode kindermishandeling en de daaruit voortvloeiende veiligheidsplannen waren hierin leidend. De jeugdprofessionals namen niet over, zij wezen anderen op hun verantwoordelijkheden. Zij namen de regie: ze coachten waar mogelijk en stuurden waar nodig;

D. Anticiperen op de toekomst

Het CJG beweegt optimaal mee met de (verwachte) ontwikkelingen; gemeentelijk, regionaal en landelijk.

Wat heeft het CJG in 2023 bereikt:

Het CJG anticipeerde optimaal op gemeentelijk ontwikkelingen

- In 2024 willen de gemeenten meer data gestuurd gaan werken. Daarom is in het afgelopen jaar in kaart gebracht welke data voor de gemeenten het meest belangrijk zijn en is het registratiesysteem (Kedo) daar op de juiste manier voor ingericht/aangepast. In deze rapportage is al vast een bijlage toegevoegd met de belangrijkste data, die het CJG nu beschikbaar heeft;
- De beweging naar voren is ingezet (zie A en B);
- In 2023 is de 3D-samenwerking (3-dimensionaal wat betekent samenwerking tussen uitvoerders van de wet op de Jeugdzorg, de WMO en Werk en Inkomen) verder geborgd. In beide gemeenten werden gezamenlijk casussen opgepakt, al dan niet onder begeleiding van de gemeentelijke procesregisseurs.

Het CJG anticipeerde optimaal op regionale ontwikkelingen.

- In de regio WBO is in 2023 veel gebeurd. Een aantal medewerkers van het CJG hebben meegedacht en meegedaan met de diverse werkgroepen, ontwikkeldagen, pilot-ontwikkelingen en kwaliteits-overleggen. Ook de managers werkten meer samen en zochten de verbinding met betrekking tot diverse onderwerpen, ieder vanuit de eigen expertise en plaats in de organisatie;
- Verder is binnen het CJG-aandacht besteed aan het informeren en meenemen van de medewerkers in de WBO-ontwikkelingen. Dit heeft tot gevolg gehad dat medewerkers geïnteresseerd raakten in de ontwikkelingen. Medewerkers vonden het spannend, maar zagen ook kansen tot verbetering en tot eigen ontwikkeling;
- Het CJG heeft de werkwijze Regie aangescherpt. Dit betekent voor de jeugdprofessionals nog meer op afstand regie voeren wanneer jeugdhulp is beschikt en cliënten vooral kracht- en netwerkgericht blijven benaderen. De contracten tussen WBO en de zorgaanbieders waren hierin leidend.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Het CJG anticipeerde optimaal op landelijke ontwikkelingen.

- Met het "Toekomstscenario kind- en gezinsbescherming" worden structurele veranderingen aangekondigd om verbeteringen aan te brengen in de keten. Daarin is voor de Gemeentelijke Toegang een belangrijke nieuwe rol bedacht. Hoe deze eruit komt te zien en wat dat voor het CJG en de jeugdprofessionals gaat betekenen, is nog niet duidelijk. Het CJG zal de ontwikkelingen met belangstelling volgen en – in goed overleg met de gemeenten – op deze ontwikkelingen inspelen.

  Met het voorgaande als leidraad is in 2023 al wel vast extra geïnvesteerd in de contacten met de Jeugdbescherming, Veilig Thuis en het Cit. Insteek was om over en weer met regelmaat op elkaars locatie te werken en zo gemakkelijker met elkaar op te trekken.

E. Het CJG is een efficiënte organisatie die kwaliteit levert

Wat heeft het CJG bereikt in 2023

1. **Het CJG is en blijft een financieel gezonde organisatie**

- Er is sprake van een positief resultaat, sluitende meerjarenbegroting en een goede liquiditeit;
- De jaarrekening, kadernota en programmabegroting 2024 en de aangepaste begroting 2023 zijn in 2023 tijdig afgerond en akkoord;
- Er is in 2023 tijdig en op de juiste wijze aanbesteed voor de financiële dienstverlening, salarisadministratie en HR voor 2024 en verder;
- Er is besloten dat een aantal andere diensten niet aanbesteed hoefden te worden. Met deze dienstverleners zijn nieuwe contracten/samenwerkingsafspraken vastgelegd.

2. **Het CJG is en blijft een goede werkgever**

- Om een goede werkgever te kunnen zijn, is het allereerst van belang om de werkdruk redelijk te hebben en houden. Dat is in de eerste helft van 2023 niet goed gelukt door hoog ziekteverzuim en een grote instroom. Verder bleek het aantrekken van goed gekwalificeerd personeel lastig en het duurde gemiddeld 3 tot 6 maanden voor een vacature was opgevuld, wat de nodige planningsvraagstukken met zich meebracht.

  Medio 2023 kwamen er meer middelen vrij (akkoord op aanvraag extra middelen i.v.m. CAO-loonsverhogingen) en kon er tijd extra personeel ingehuurd worden, waardoor de wachttijden (max 4 weken) en de werkdruk naar een gewenst niveau zijn gegaan;
- In 2023 zijn middelen vrijgekomen om het personeelshandboek aan te vullen;
- Er is aandacht geweest voor de medewerkers door middel van functioneringsgesprekken, door de takenpakketten zo veel als mogelijk aan te passen aan de wensen en mogelijkheden van medewerkers en doordat intervisie, casuïstiek-overleggen en waar wenselijk individuele coaching worden gefaciliteerd;
- Er is in 2023 een 4-daagse teamtraining gevolgd waarin is geoefend om (in- en externe) collega's en cliënten optimaal feedback te geven; op heldere wijze, maar zonder elkaar te verliezen.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

3. Het CJG DG blijft kwaliteit van dienstverlening leveren

- Alle Jeugdprofessionals zijn beroeps-geregistreerd (SKJ of BIG) en maken de benodigde acties om deze registratie up-to-date te houden. Zij werken volgens de richtlijnen Jeugdhulp van de beroepsvereniging.
- Een aantal werkprocessen zijn in 2023 gemaakt of herzien en geïmplementeerd, bijvoorbeeld met betrekking tot eigen regie van ouders, het werkproces echtscheidings-gezinnen, werkprocessen met betrekking tot veiligheids-casuïstiek, werkinstructie "het nieuwe Kedo" en Rots en Water.
- Vanuit het cliënttevredenheidsonderzoek over 2023 is een overall score naar voren gekomen van 8,20.
- Qua trainingen is er vooral op teamontwikkeling geïnvesteerd en zijn een aantal individuele scholings- en coaching trajecten gevolg. Het kwaliteitsteam heeft een training "kwaliteitscoach" gevolgd, waardoor zij nog beter in staat zijn het team te sturen en te ondersteunen.

4. De informatieverwerking en data

- In de loop van 2023 zijn met betrekking tot het registratiesysteem Kedo een aantal verbeteringen/uitbreidingen gerealiseerd o.a. met betrekking tot doorlooptijden, de aanmeldroute en de eigen trajecten en met het oog op de data die de twee gemeenten vanaf 2024 nodig heeft.

Na deze terugblik op de inhoudelijke aanpak, laten we nu de financiële resultaten zien.

Wat heeft het gekost

Gedurende 2023 is de begroting herzien voor een totaalbedrag van € 310.000 op de volgende punten:
1. Structurele middelen, CAO-loonsverhogingen vanaf 01-01-2023: € 150.000
2. Incidentele middelen, waarvan € 40.000 voor HR en € 120.000 voor wegwerken wachttijden € 160.000

Aanvulling begroting 2023	Overhead	Sociaal domein	Totaal
Regulier personeel	25.300	124.700	150.000
Ingeleend personeel	40.000	120.000	160.000
TOTAAL	**65.300**	**244.700**	**310.000**

Over 2023 is het financiële resultaat € 211.142 voordeliger dan vooraf is begroot, deze is verdeeld over de volgende taakvelden zie onderstaande tabel.

Resultaat 2023	Overhead	Sociaal domein	Totaal
Verschil regulier personeel	13.735	-170.759	-157.024
Verschil ingeleend personeel	-9.024	-35.771	-44.795
Verschil kosten	-9.748	425	-9.323
TOTAAL	**-5.037**	**-206.105**	**-211.142**

Dit verschil is als volgt uit te leggen:
In april 2023 is via de CAO SGO bepaald dat er een loonsverhoging met terugwerkende kracht per 01-01-2023 zou gaan plaatsvinden. Dit betekende voor het CJG een extra kostenpost van € 150.000 voor het begrotingsjaar 2023. In juli 2023 is door het bestuur van het CJG het besluit genomen om deze kostenpost toe te voegen aan de begroting van 2023. Totdat dit besluit werd genomen, is bewust door het management/directie van het CJG gekozen voor het minder inzetten van formatie dan was beoogd; een openstaande vacature is daarom niet direct ingevuld.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Hierdoor én door een grote instroom van nieuwe cliënten én door 3 langdurig zieken in de eerste helft van 2023, werd de wachttijd voor nieuwe cliënten steeds langer. Daarom is in mei 2023 een memo opgesteld door het CJG waarin enerzijds efficiëntie-maatregelen werden aangekondigd en anderzijds werd gevraagd om extra incidentele formatie voor het terugdringen van de wachttijd in 2023, zijnde € 120.000.

In juli 2023 hebben de beide raden van de gemeenten besloten om een bedrag van € 310.000 extra toe te kennen, bestaande uit de € 150.000 aan structurele middelen vanwege de zojuist genoemde CAO-loonsverhogingen en € 120.000 aan incidentele middelen voor het terugdringen van de wachttijd. Bovendien was ondertussen ook het besluit genomen om € 40.000 toe te kennen voor een extra HR-opdracht.

In de loop van de zomer werd duidelijk dat de extra € 120.000 niet meer nodig was omdat het CJG in staat bleek om de wachttijd ook zonder dat bedrag terug te dringen. Dat kwam door de volgende zaken:

- De openstaande vacatureruimte kon worden ingevuld
- Het ziekteverzuim verminderde sterk
- De efficiëntie-maatregelen leverde tijdwinst op

Theoretisch gezien kunnen de kosten voor de ingehuurde personeelsleden worden toegekend aan de structurele middelen. Boekhoudkundig vallen deze kosten onder 'ingeleend personeel', wat is toegekend aan het gebruik van de tijdelijke middelen. Om deze reden lijkt het positieve resultaat op de reguliere personeelskosten te duiden op een overschot van een groot deel aan structurele middelen, terwijl in werkelijkheid € 120.000 aan tijdelijke middelen niet is gebruikt.

Taakvelden	Begroting		Herziene begroting		Realisatie		Verschil herziene begroting met realisatie	
	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**635.900**		**701.200**		**696.163**		**-5.037**
0.4 Overhead		635.900		701.200		696.163		-5.037
0.7 algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds							0	
6. Sociaal domein		**1.758.400**		**2.003.100**		**1.796.995**		**-206.105**
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-		1.758.400		2.003.100		1.796.995		-206.105
	0	**2.394.300**	**0**	**2.704.300**	**0**	**2.493.158**	**0**	**-211.142**

Figuur 1 overzicht van baten en lasten

Verklaring verschil Maatwerk dienstverlening 18-

De reguliere en incidentele personeelskosten zijn zoals reeds hierboven beschreven lager dan begroot.
De telefonische dienstverlening is € 1.900 hoger dan begroot. Dit correspondeert met het hogere aantal telefoongesprekken i.v.m. de hogere instroom in 2023. Ook de kosten van het cliëntenregistratiesysteem zijn € 3.300 hoger dan begroot.

Begroot voor vervanging van ziekte € 40.400, hiervan is € 5.500 gebruikt, dit betreft uitbreiding contracturen vanaf september 2023. De Arbo kosten zijn € 1.300 lager dan begroot, de opleidingskosten zijn € 13.900 lager dan begroot. Thuiswerkvergoeding van € 2.600 was niet begroot. De overige personeelskosten zijn € 1.700 hoger dan begroot. In de begroting is € 5.000 meegenomen voor de post onvoorzien, dit bedrag is niet gebruikt in 2023. Voor de verklaring overhead verwijzen we naar hoofdstuk 1.1.3.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1.1.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

- Lokale heffingen, waarvan de besteding niet gebonden is
- Algemene uitkeringen
- Dividend
- Saldo van financieringsfunctie
- Overige algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Deze middelen kunnen dus vrij besteed worden. Bij het CJG worden alle kosten, via een algemene uitkering door de gemeenten gedekt.

Verdeling lasten	Begroting aandeel gemeente	Realisatie	Afwijking
Gemeente Geertruidenberg	1.352.150	1.246.579	105.571
Gemeente Drimmelen	1.352.150	1.246.579	105.571
Totaal	**2.704.300**	**2.493.158**	**211.142**

Figuur 2 verdeling lasten per gemeenten

1.1.3 Overzicht overhead

Overhead lasten	Begroting 2023	Rekening 2023	Afwijking
waarvan:			
Personeel gerelateerd	421.000	425.711	4.711
Administratie	76.300	73.427	-2.873
Informatiesystemen en telefonie	9.000	7.961	-1.039
Kantoorkosten en diversen	125.900	116.364	-9.536
Huisvesting	69.000	72.700	3.700
Totaal	**701.200**	**696.163**	**-5.037**

Figuur 3 Overzicht overhead

Percentage overhead voor 2023 is 27,9%, voldoet aan de norm onder de 30%.

Personeel gerelateerde kosten zijn:

- Personeel in formatie
- Overige kosten in relatie tot personeel

Personeel in formatie zijn kosten van de medewerkers welke een dienstverband hebben bij het CJG. De reguliere personeelskosten zijn € 12.000 hoger dan begroot. De kosten ingeleend personeel zijn € 9.000 lager dan begroot. De overige personeelskosten, betreft de verzekeringspremies personeel zijn € 1.700 hoger dan begroot.

Lasten Administratie
De accountantskosten zijn € 2.100 hoger dan begroot in 2023 vanwege de indexering van deze kosten die niet was meegenomen in de begrote accountantskosten. Archiveringskosten van € 5.000 begroot in 2023 zijn niet gerealiseerd, is geen gebruik van gemaakt.

Lasten informatiesystemen en telefonie
De kosten van website zijn € 1.000 lager dan begroot in 2023.

Kantoorkosten en diversen
De kantoorartikelen zijn € 8.200 lager dan begroot in 2023. Dit komt omdat er in de begroting € 5.500 opgenomen voor vervanging van middelen die niet zijn gebruikt in 2023. De kosten voor ICT-beheer zijn € 4.400 hoger dan begroot. Dit betreft de aanschaf van 15 telefoons voor een totaalbedrag van € 840. (ICT-beheer

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

gemeente Breda heeft een doorlopend contract). De kosten betreffende advies, tolk, contributies en overige kosten zijn € 5.700 lager dan begroot.

Lasten huisvesting
In de post zijn niet alleen de huurlasten opgenomen, ook schoonmaakkosten en glasbewassing. De kosten hiervan zijn € 3.700 hoger uitgevallen dan begroot.

1.1.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

Sinds 2016 zijn overheidsinstellingen onder bepaalde voorwaarden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. De vpb-plicht geldt alleen voor ondernemingen. Een onderneming in vpb-termen is een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal die door deelname aan het economische verkeer beoogt winst te behalen. Het CJG is geen onderneming in deze zin en is daarom niet vpb-plichtig.

1.1.5 Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2023	Rekening 2023	Afwijking
Lasten	5.000	0	-5.000

Figuur 4. Overzicht onvoorzien

In de begroting is rekening gehouden met € 5.000 voor onvoorzien. Hiervan is geen gebruik gemaakt in 2023.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1.2 PARAGRAFEN

1.2.1 Lokale heffingen

Bij het CJG is geen sprake van lokale heffingen.

1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft een indicatie in welke mate het vermogen van de gemeenschappelijke regeling toereikend is om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid moet worden aangepast. Door de financiële risico's te beheersen en het weerstandsvermogen hierop af te stemmen, dient te worden voorkomen dat elke nieuwe financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigingen.
De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen dat ingezet kan worden om eenmalige tegenvallers op te vangen. In beginsel betreft dit de opstelsom van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserves en de stille reserves. Eenmalige tegenvallers worden, welke niet door de begroting kunnen worden opgevangen, gedekt middels bijdragen van de gemeenten Geertruidenberg en Drimmelen.

Algemene reserves

Het CJG beschikt niet over algemene reserves. Door het CJG is ervoor gekozen om in principe geen reserves in de organisatie aan te houden. De weerstandcapaciteit binnen de organisatie bestaat daarmee uitsluitend uit de post onvoorzien (€ 5.000). Verder wordt de weerstandcapaciteit aangehouden bij de betrokken gemeenten. Op het moment dat risico's optreden, zullen de betrokken gemeenten moeten bezien in hoeverre zij de financiële gevolgen kunnen opvangen.

Inventarisatie van de risico's

Voor het realiseren van de doelstelling van de organisatie is het van belang risico's te identificeren en te beoordelen. Deze inventarisatie moet dan ook worden beschouwd als een groeimodel. De evaluatie vindt over een jaar plaats. Onderstaand zijn de belangrijkste risico's en onzekerheden weergegeven, waarmee het CJG zicht geconfronteerd heeft kunnen zien. De kans dat een gebeurtenis zich voordoet is weergegeven in klein, middelgroot of groot. Daarnaast is met de impact de omvang van de mogelijke gevolgen aangegeven als de gebeurtenis zich voordoet.

	Omschrijving risico	*Kans*	*Impact*	*Mogelijke financiële consequenties*
1	Informatiebeveiliging (data-lek, verstoring van dienstverlening)	Zeer klein 10 %	Matig	100.000-250.000
2	Wijziging van wet en regelgeving rakend aan bedrijf- en uitvoeringstaken BVO CJG	Zeer klein 10 %	Klein	< 25.000
3	Eigen risicodragerschap WW	Middelgroot 50 %	Middel-groot	25.000 – 100.000
4	Arbeidsmarkt zorgprofessionals (krapte op de arbeidsmarkt)	middelgroot 50 %	Middel-groot	25.000 – 100.00
5	% Uitval (incl. langdurig)	Middelgroot 50 %	Middel-groot	25.000-100.000
6	Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten	Zeer Klein 10 %	Groot	250.000-500.000
7	Financieel: overschrijding door onvoldoende inzicht in toekomstige ontwikkelingen (opstartfase en groeimodel) bv extra inhuur en/of personeel	Klein 30 %	Middel-groot	25.000-100.000

Figuur 5 Risico's

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Toelichting risico's
Hieronder wordt beschreven of de genoemde risico's aansluitend op figuur 5, in de praktijk knelpunten hebben veroorzaakt, en of er verbeteringen zijn uitgevoerd om deze risico's in de toekomst te verminderen.

1. **Informatiebeveiliging (datalek, verstoring dienstverlening)**
   Er heeft in 2023 geen datalek en geen verstoring van de dienstverlening plaatsgevonden. Er blijft zoals in voorgaande jaren - voortdurend aandacht voor dit onderwerp om ook in de toekomst adequaat om te blijven gaan met gevoelige persoonsgegevens.

2. **Wijziging van wet- en regelgeving rakend aan bedrijf- en uitvoeringstaken BVO CJG**
   Er heeft in 2023 geen wijziging van wet- en regelgeving plaatsgevonden en de organisatievorm is hetzelfde gebleven. Wel is in de CAO SGO 2023 een forse loonsverhoging opgenomen, die het CJG noopte tot het aanpassen van de begroting.

3. **Eigen risicodragerschap WW**
   Er zijn in 2023 geen medewerkers uit dienst gegaan waar dit op van toepassing zou zijn.

4. **Arbeidsmarkt zorgprofessional (krapte op de arbeidsmarkt)**
   De krapte op de arbeidsmarkt was in 2023 ook voelbaar binnen BVO CJG. Vacatures konden echter binnen 2 á 3 maanden worden opgevuld. Het verloop was en blijft klein: er hebben 2 mensen een andere baan gevonden. De meeste collega's zijn tevreden met de inhoud van het werk en het salaris en de meeste collega's ervaren de werksfeer als prettig en collegiaal.

5. **Uitval**
   Dit is een knelpunt geweest in 2023 omdat in het eerste halve jaar 3 medewerkers langdurig zijn uitgevallen en de begroting niet direct toeliet om deze mensen (gedeeltelijk) te vervangen. In de tweede helft van 2023 is dit opgelost.

6. **Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten**
   De samenwerking is op bestuurlijk, directie en uitvoerend niveau goed geweest.

7. **Financieel; overschrijding door onvoldoende inzicht in de toekomstige ontwikkelingen (opstartfase en groeimodel bv extra inhuur en/of personeel)**
   Dit risico wordt met de jaren kleiner, omdat BVO CJG de opstartfase is ontgroeid. Er is steeds meer inzicht. Een knelpunt in 2023 was de hoge cao-loonsverhoging die bij het opmaken van de programmabegroting 2023 niet was te voorzien.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Kengetallen

Kengetallen	Jaarverslag 2022	Begroting 2023	Jaarverslag 2023
Netto schuldquote	-	-	-
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-	-	-
Solvabiliteitsratio	0	0	0
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Figuur 6 kengetallen

Netto schuldquote: Weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Dit kengetal komt uit op nul. Omdat er geen eigen vermogen aanwezig is, kan het kengetal niet berekend worden.

Solvabiliteitsratio: Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het CJG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totaal vermogen. Dit kengetal komt uit op nul. Dit komt omdat er bij het CJG geen eigen vermogen aanwezig is.

Structurele exploitatieruimte: Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte een gemeente of provincie heeft om eigen lasten te dragen. Dit kengetal komt uit op nul. Tegenvallers in de lopende exploitatie worden opgevangen door bijdragen van de gemeenten Geertruidenberg en Drimmelen in het exploitatietekort.

Grondexploitatie: Dit kengetal geeft aan hoe groot de grondpositie is (waarde van de grond) ten opzichte van de totalen baten. CJG heeft geen eigen grond.

Het kengetal belastingcapaciteit heeft betrekking op OZB-lasten, rioolheffing, afvalstofheffing en eventuele heffingskorting voor gezinnen. Hiervan is geen sprake bij het CJG en is daarom ook niet berekend.

1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het CJG heeft geen kapitaalgoederen.

1.2.4 Financiering

Het CJG heeft geen financieringsportefeuille (er zijn geen leningen opgenomen of verstrekt en er wordt geen rente over het eigen vermogen berekend).

1.2.5 Bedrijfsvoering

Doelstelling

De doelstelling van het CJG (zie 1.1.1) is het organiseren en aanbieden van hulp aan ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet. Op inhoud is hierover een stuk in die paragraaf geschreven.

Met betrekking tot de bedrijfsvoering worden hieronder de belangrijkste ontwikkelingen beschreven:

Bestuur verantwoording

Tenminste tweemaal per jaar vergadert het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling, zijnde de twee wethouders van de beide gemeenten die de jeugdzorg in portefeuille hebben. Door het Bestuur worden bedrijfsmatige en beleidsmatige besluiten genomen ten aanzien van onder meer de bedrijfsvoering, begroting en jaarrekening.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Bedrijfsvoering
Het CJG is een zelfstandige organisatie en is verantwoordelijk voor een deugdelijke bedrijfsvoering. Maandelijks vergadert de manager met de twee directeuren en intern vinden tweewekelijks team-overleggen plaats.

Financieel
Op het gebied van begroting, jaarrekening en financiële administratie wordt het CJG ondersteund door MidZuid. Die samenwerking is in de loop van 2020 constructief opgestart en daarin is de basis gelegd om in 2021 te voldoen aan de eisen welke aan de P&C cyclus worden gesteld. In 2023 heeft er een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden. Vanaf begin 2024 wordt er met een nieuwe partij Quoratio de bovenstaande dienstverlening voortgezet.

HR-zaken
Er werken 24 hoogopgeleide, ervaren, SKJ geregistreerde Jeugdprofessionals, ondersteund door een aantal medewerkers. Zij zijn in 2020 gefaciliteerd om hun registratie op orde te houden, doordat intervisie is ingeregeld en doordat ruimte is geboden aan bijscholing. Daarnaast is er aandacht geweest voor het implementeren van een aantal richtlijnen die de basis vormen van de SKJ-beroepsregistratie.
Met betrekking tot P&O zaken wordt het CJG 4 uur per week ondersteund door MidZuid en is arbodienst "De Langstraat" beschikbaar in ziektetrajecten. De HR-cyclus is eind 2020 opgestart: Er vinden sindsdien met alle medewerkers ontwikkelgesprekken plaats. Bij de start van BVO CJG was op hoofdlijnen een personeelshandboek beschikbaar. Dit is in de loop der jaren onvoldoende gebleken. Aangezien de ingekochte HR-uren ontoereikend waren om het personeelshandboek te upgraden, is hiertoe in 2023 een extra HR-opdracht ingeregeld.

ICT en registratiesysteem
De gemeente Breda is verantwoordelijk voor de ICT van het CJG. Het huidige contract loopt tot 1 januari 2024. X-lab is de aanbieder van het registratiesysteem KeDo. Het CJG was al vóór 2020 bekend met dit systeem. In 2021 is opnieuw aanbesteed en de aanbesteding is gegund aan X-lab.

Huisvesting
Het CJG huurt een goed geoutilleerd kantoorpand aan de Amerweg 15 in Geertruidenberg.

1.2.6 Verbonden partijen
De Gemeenschappelijke Regeling CJG gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen kent geen verbonden partijen, anders dan in rapportage zijn beschreven.

Aangezien de gemeenten de volledige lasten dekken met een jaarlijkse bijdrage is het resultaat nihil en daarom geen eigen vermogen.

1.2.7 Grondbeleid
De Gemeenschappelijke Regeling CJG gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen houdt zich niet bezig met activiteiten op het gebied van grondexploitatie.

1.2.8 Wet open overheid
De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). Het CJG volgt hierin het beleid van de gemeente Drimmelen en Geertruidenberg.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2 MODEL JAARREKENING

2.1 BALANS

BALANS PER 31 DECEMBER 2023						
(bedragen in euro's)		Ultimo	Ultimo	(bedragen in euro's)	Ultimo	Ultimo
Activa		2023	2022	Passiva	2023	2022
Vaste activa				Vaste passiva		
Totaal vaste activa	0		0	Totaal vaste passiva	0	0
Vlottende activa				Vlottende passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	0		20.613	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	28.705	55.654
Vorderingen op openbare lichamen	0		20.613	overige schulden	28.705	55.654
Overige Vorderingen						
Liquide middelen	281.689		341.389			
Rabobank	281.689		341.389			
Overlopende activa	35.402		26.089	Overlopende passiva	288.386	332.437
Totaal vlottende activa	317.091		388.091	Totaal vlottende passiva	317.091	388.091
Totaal generaal	317.091		388.091	Totaal generaal	317.091	388.091

Figuur 7 Balans per 31 december 2023

2.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2023

	Raming begrotingsjaar		Raming begrotingsjaar na wijziging		Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-	0	1.758.400	0	2.003.100		1.796.995	-206.105
Subtotaal programma's	**0**	**1.758.400**	**0**	**2.003.100**	**0**	**1.796.995**	**-206.105**
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:							
Lokale heffingen							
Algemene uitkeringen							
Dividend							
Saldo financieringsfunctie							
Overige algemene dekkingsmiddelen	2.394.300		2.704.300		2.493.158		211.142
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**2.394.300**	**0**	**2.704.300**	**0**	**2.493.158**	**0**	**211.142**
Gerealiseerde kosten overhead		635.900		701.200		696.163	-5.037
Vennootschapsbelasting							
Gerealiseerde totaal van baten en lasten	**0**	**635.900**	**0**	**701.200**	**0**	**696.163**	**-5.037**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:							
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-							
Subtotaal mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd resultaat	**2.394.300**	**2.394.300**	**2.704.300**	**2.704.300**	**2.493.158**	**2.493.158**	**0**

Figuur 8 baten en lasten

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2.3 TOELICHTINGEN

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de verordening ex. artikel 212 Gemeentewet, waarin na instemming door de gemeenteraad en bekrachtiging door het bestuur d.d.13 januari 2020 de uitgangspunten voor het financiële beleid en ook de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts ogenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisatie) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen.

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2023 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeldaanspraken.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

Vordering
De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2.3.2 Toelichtingen op de balans per 31 december 2023

Activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van 1 jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Soort Vordering	Saldo 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	eindsaldo 31-12-2023	eindsaldo 31-12-2022
Vordering op openbare lichamen	0	0	0	20.613
Overige vorderingen				
Totaal	**0**	**0**	**0**	**20.613**

Figuur 9 Vaste activa

Schatkistbankieren

Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 13 december 2013 in het staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden, tegelijkertijd met een ministeriële regeling. De regeling bevat verder onder meer de verplichting voor decentrale overheden een tussenrekening te openen bij één of meerdere banken zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan.

Er is een drempelbedrag vastgesteld. De drempel is nu gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Als het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 3,75 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000, wat betekent dat een decentrale overheid altijd de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist mag houden. Bij het CJG is er geconstateerd dat de liquide middelen niet boven € 1.000.000 uit komen.

Liquide middelen

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

Liquide middelen	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Banksaldo	281.689	341.389
Totaal	**281.689**	**341.389**

Figuur 10 Liquide middelen

Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt worden weergegeven:

Overlopende activa	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Zivver	1.440	1.324
Ko-Ko huur	6.194	5.480
X-Lab	15.125	15.125
Miss Development	11.326	0
Diverse kosten	1.317	4.160
Totaal	**35.402**	**26.089**

Figuur 11 Overlopende activa

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Vaste passiva

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Schulden < 1 jaar (crediteuren)	28.705	55.654
Overlopende passiva	288.386	332.437
Totaal	**317.091**	**388.091**

Figuur 12 Vlottende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva	Saldo 31-12-2023	Saldo 31-12-2022
Diverse kosten	25.694	6.614
Resultaat boekjaar	211.142	160.720
Afdracht loonheffing		130.182
Accountantskosten	9.600	9.100
Reservering vakantiedagen	41.950	25.821
Totaal	**288.386**	**377.363**

Figuur 13 Overlopende passiva

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

Het CJG is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste financiële verplichtingen.

- Huurovereenkomst met Ko-ko verhuur voor 5 jaar en 2 maanden (tot 31-12-2024) € 58.000. Hiervan wordt een deel doorbelast.
- ICT-ondersteuning met gemeente Breda is verlengd voor 1 jaar (tot 31-12-2024) de verwachte verplichting is: € 61.500 per jaar op basis van afname.
- Careyn telefonische dienstverlening t/m 31-03-2025, stilzwijgend verlengd. De verwachting is € 16.000 per jaar op basis van afname.
- Opnieuw aanbesteed in 2023, uitbesteding financiële administratie en personeelsadministratie is gegund aan Quoratio Salarisspecialisten en Verhoeve B.V. Vanaf 1-1-2024 t/m 31-12-2028 verwachte verplichting is € 74.500 per jaar.

2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

In artikel 28 lid a BBV staat dat in de toelichting op het overzicht van baten en lasten een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken opgenomen moet worden. In afwijking van de bovenstaande bepaling is deze analyse opgenomen onder elk desbetreffende Programma in het jaarverslag. Deze analyse maakt onlosmakelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

Overzicht incidentele baten en lasten

Er is geen sprake van incidentele baten en lasten, zoals bedoeld in art. 28 BBV.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Informatie Wet Normering Topinkomens (WNT)
Met ingang van 1 januari 2013 is de WNT van kracht. De WNT verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde "topfunctionarissen". Voor het CJG is er sprake van bestuurders uit de twee deelnemende gemeenten.

Deze bestuurders krijgen hiervoor vanuit BVO Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg geen vergoeding/ bezoldiging. De beloning van geen van de topfunctionarissen overschrijdt de maxima zoals genoemd in de wet.

Gemeente	Persoon (functie)	Beloning	Vaste en variabele vergoeding	Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn
Drimmelen	J.G.M. Vissers (bestuurder)	€ 0	€ 0	€ 0
Geertruidenberg	A.M.E.J van Rooij (bestuurder)	€ 0	€ 0	€ 0

Figuur 14 WNT

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2.3.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Algemeen
In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum voor Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg (hierna: BVO CJG DG) aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 18-01-2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief mutaties in de reserves en is daarmee vastgesteld op €81.129,-.

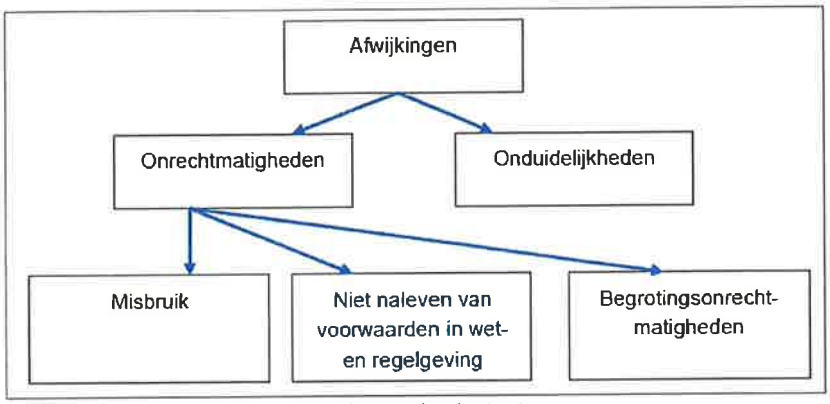
Conclusie
De BVO CJG DG is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

Resultaat 2023	Overhead	Sociaal domein	Totaal
Verschil regulier personeel	13.735	-170.759	-157.024
Verschil ingeleend personeel	-9.024	-35.771	-44.795
Verschil kosten	-9.748	425	-9.323
TOTAAL	**-5.037**	**-206.105**	**-211.142**

Hierna volgt een korte uitleg over de categorisering van de resultaten volgens de Commissie BBV. Aansluitend wordt vastgesteld welke resultaten nader toegelicht dienen te worden, gevolgd door een toelichting per criterium.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV wordt omgeschreven dat er een onderscheid wordt gemaakt tussen afwijkingen, fouten, onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden. Afwijkingen zijn posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen en/of posten waarbij er onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd. Bij een onduidelijkheid zou, in dit geval, het CJG niet kunnen aangeven of er sprake is van wel of geen rechtmatigheidsfout. Tot slot is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid wanneer de gerealiseerde lasten de vastgestelde budgetten overschrijden, -onderschrijden dan wel de baten lager of hoger zijn dan begroot waarbij de begroting niet is aangepast, en/of wanneer er toevoegingen of onttrekkingen worden gedaan aan de reserves die niet zijn vastgesteld door de gemeenteraad. In figuur 15 wordt het bovenstaande schematisch weergegeven.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden



Figuur 15 Schematische weergave rechtmatigheidscriteria

Het resultaat van het ingeleend personeel en de overige kosten voor zowel het sociaal domein als overhead passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. Hetzelfde geldt voor het resultaat op regulier personeel voor overhead. De toelichtingen op de zojuist genoemde resultaten zijn geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording en worden nader uiteengezet in de hoofdstukken 1.1.1 en 1.1.3 (pp. 13-15) van deze jaarrekening.

Begrotingscriterium
De afwijking van regulier personeel in het sociaal domein past niet binnen het door de raad vastgestelde beleid en dient gecategoriseerd te worden als een begrotingsonrechtmatigheid. De reden hiervan is dat er sprake is van een onderschrijding van de begroting. Door het management van het CJG is tijdig aangegeven dat de begroting 2023 herzien diende te worden vanwege de nieuwe CAO die met terugwerkende kracht zou ingaan per 01-01-2023. Daarnaast is er tijdig aangegeven dat de extra € 120.000 aan tijdelijke middelen voor het onder controle krijgen van de wachttijden niet meer nodig was door het inzetten van efficiëntie-maatregelen en door het herstel van twee langdurig zieken. Echter was het proces al dusdanig in gang gezet dat het niet meer teruggedraaid worden. Zoals beschreven in hoofdstuk 1.1.1 is er een tweetal personeelsleden ingehuurd om het optimale niveau van de formatie te bereiken. Theoretisch gezien drukken deze lasten op het budget van regulier personeel sociaal domein, maar boekhoudkundig vallen deze lasten onder 'ingeleend personeel'. Kortom, het was op voorhand al duidelijk dat er gelden over zouden blijven.

Voorwaardencriterium
In de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV wordt vastgesteld dat het voorwaardecriterium betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Daarnaast wordt er vastgesteld dat voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Binnen dit criterium is er geen sprake van afwijkingen, fouten en/of onduidelijkheden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
De Commissie BBV beschouwt misbruik enkel en alleen als onrechtmatig en definieert het begrip als het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel overheidsgelden ten onrechte te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Bij het CJG is hier geen sprake van, aangezien de gelden die worden ontvangen gebaseerd zijn op de kadernota- en begroting 2023, welke vooraf akkoord zijn bevonden door beide gemeenten. Wanneer er sprake is van een overschot, dienen deze gelden teruggestort te worden aan de gemeentes. Het CJG houdt geen reserves. Ook binnen dit criterium is er geen sprake van afwijkingen, fouten en/of onduidelijkheden.

ES. Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2.4 BIJLAGE TAAKVELDEN

Taakvelden	Begroting baten	Begroting lasten	Herziene begroting baten	Herziene begroting lasten	Realisatie baten	Realisatie lasten	Verschil herziene begroting met realisatie baten	Verschil herziene begroting met realisatie lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**635.900**		**701.200**		**696.163**		**-5.037**
0.4 Overhead		635.900		701.200		696.163		-5.037
0.7 algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds							0	
6. Sociaal domein		**1.758.400**		**2.003.100**		**1.796.995**		**-206.105**
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-		1.758.400		2.003.100		1.796.995		-206.105
	0	**2.394.300**	**0**	**2.704.300**	**0**	**2.493.158**	**0**	**-211.142**

3 VASTSTELLINGSBESLUIT

Vastgesteld door het algemeen bestuur van BVO Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg.

Geertruidenberg, 27-03-2024

Het bestuur van BVO CJG Drimmelen Geertruidenberg

A.M.E.J. van Rooij

J.G.M. Vissers

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

AUDIT & ASSURANCE

Aan het bestuur van
Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg
Amerweg 15 a
4931 NC GEERTRUIDENBERG

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening voor het jaar geëindigd op 2023 van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg te Raamsdonksveer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling zowel de baten en lasten over 2023 als van de activa en passiva per 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

De jaarrekening bestaat uit:
1. de balans per 31 december 2023;
2. de baten en lasten over 2023; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol voor de accountantscontrole en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het bestuur vastgesteld.

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het jaarverslag andere informatie, die bestaat uit:

- het bestuursverslag.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten vereist is.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het bestuursverslag in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). In dit kader is het bestuur verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het bestuur afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de gemeenschappelijke regeling te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

Het bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een gemeenschappelijke regeling haar continuïteit niet langer kan handhaven;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen; en
- het evalueren van de rechtmatige totstandkoming van de baten en lasten alsmede balansmutaties.

Wij communiceren met de met governance belaste personen onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Etten-Leur, 27 maart 2024

ESJ Audit & Assurance B.V.

J.M. Schouls
Registeraccountant