



service
organisatie
zorg

HOLLAND RIJNLAND

Aan: de gemeenteraden van Alphen aan den Rijn, Hillegom, Kaag en Braassem,
Katwijk, Leiden, Leiderdorp, Lisse, Nieuwkoop, Noordwijk, Oegstgeest,
Teylingen, Voorschoten en Zoeterwoude

Schuttersveld 9, 2316 XG Leiden
071 - 523 9070
www.serviceorganisatiezorghollandrijnland.nl

KvK: 86049925
BTW: NL863844881B01

Afschrift aan: de colleges van burgemeester en wethouders van Alphen aan den Rijn,
Hillegom, Kaag en Braassem, Katwijk, Leiden, Leiderdorp, Lisse, Nieuwkoop, Noordwijk,
Oegstgeest, Teylingen, Voorschoten en Zoeterwoude.

Datum: 16 april 2024
Kenmerk: 2024-004
Telefoon: 071-5239070
E-mail: secretariaat@so-zorghollandrijnland.nl

Onderwerp: Conceptbegroting organisatiekosten 2025 Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

Geachte leden van de raad,

Conform de Gemeenschappelijke Regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland zenden wij u de conceptbegroting organisatiekosten 2025 met toelichting toe. De conceptbegroting is tot stand gekomen in overleg met de dertien deelnemende gemeenten.

De Gemeenschappelijke Regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland is per april 2022 opgericht. Het begrotingsjaar 2023 was het eerste jaar waarin de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland zelfstandig heeft gefunctioneerd. U ontvangt hierbij de jaarstukken over 2023 inzake de organisatiekosten van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland. De conceptbegroting 2025 is onder toezicht van het bestuur van de Serviceorganisatie Zorg tot stand gekomen.

Wij vragen u om in overeenstemming met de wet op de gemeenschappelijke regelingen binnen twaalf weken na ontvangst van de conceptbegroting uw zienswijze ter zake bij het bestuur naar voren te brengen.

De taken en de verwachtingen vanuit de samenwerkende gemeenten worden versterkt door de complexiteit van het financieel administratief proces jeugdhulp. De complexiteit zit met name in de ketengerichte uitvoering en het systematisch en (gestructureerd) verzamelen van de informatie in deze keten. Daarnaast wordt de ingezette professionalisering van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland gecontinueerd en doorontwikkeld. Hierbij is gekozen om op sleutelposities ervaren specialisten te werven en de control te versterken. Voorts heeft gedurende 2023 (en zet zich door in 2024) de kostenontwikkeling van de jeugdhulp gezorgd voor meer aandacht voor rapportages, analyses en toelichtingen aan gemeenten. En zijn intensievere contacten met jeugdhulpaanbieders om tot lokale bijstuurmogelijkheden te komen.

Deze activiteiten hebben geleid tot acties in 2023 die in 2024 en in 2025 worden voortgezet. In samenwerking met de deelnemende gemeenten gaat de Serviceorganisatie Zorg aan (beheers)maatregelen werken die zorgdragen voor een inzichtelijke en stabiele kostenontwikkeling in de jeugdhulp. Onder andere de extra focus op het contractmanagement,

Jeugdhulpregio Holland Rijnland
bestaat uit: Alphen aan den Rijn,
Hillegom, Kaag en Braassem, Katwijk,
Leiden, Leiderdorp, Lisse, Nieuwkoop,
Noordwijk, Oegstgeest, Teylingen en
Zoeterwoude.



data-analyse, control en de administratieve processen vragen meer inzet vanuit de personele capaciteit. Het vorenstaande zorgt ervoor dat extra kosten worden gemaakt om de ketengerichte uitvoering en de informatievoorziening (inclusief rapportering) kwalitatief op het gewenste niveau te brengen en te houden.

De reeds vermelde financieel-administratieve complexiteit werkt overigens niet alleen door in de personele behoefte, maar ook in de te ramen accountants- en ict-kosten. De benodigde budgetten zijn nu, voor zover bekend, volledig in de begroting van de Serviceorganisatie Zorg opgenomen.

Tot slot heeft de Serviceorganisatie Zorg gedurende 2023 een aantal contracten¹ beëindigd. Dit heeft ertoe geleid dat de kosten (relatief) zijn afgenomen en dat de overhead (relatief) beter in evenwicht is.

Wij gaan er van uit hiermee afdoende te hebben geïnformeerd.

Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

Hoogachtend,

D. Binnendijk
Voorzitter

M. A. W. Hogervorst
Directeur

¹ Met name met externe leveranciers



Concept

Jaarstukken 2023

Leiden, 31 maart 2024

Inhoud

BESTUURSVERSLAG	5
DIRECTIEVERSLAG	7
1. Samenvattend resultaat	10
1.1 Inleiding	10
1.2 Leeswijzer	10
1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2023	10
1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie	11
2. Programmaverantwoording	12
2.1 Inleiding	12
2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door de SO Zorg	12
2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement	12
2.2.2 Het ontvangen, beoordelen en betalen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders	14
2.2.3 Het analyseren van gegevens	15
2.2.4 Wat heeft het gekost?	16
2.2.5 Overhead	17
2.2.5 Heffing VPB	18
2.2.6 Gebruik kosten onvoorzien	18
3. Paragrafen	19
3.1 Inleiding	19
3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	19
3.3 Paragraaf Financiering	21
3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering	22
3.5 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	25
3.6 Paragraaf Grondbeleid	25
3.7 Paragraaf Verbonden partijen	25
3.8 Paragraaf Lokale heffingen	25
4. Jaarrekening	26
4.1 Overzicht van de baten en lasten	26
4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	28
4.3 Rechtmatigheidsverantwoording	31
4.4 Balans	32
4.5 Toelichting op de balans	32
4.5 Gebeurtenissen na balansdatum	36
4.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	36
4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)	38
4.8 Overzicht taakvelden	38
4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector	38
Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	40
Bijlage B: Basisbegroting 2023 zonder uitsplitsing overhead	41
Bijlage C: Normenkader rechtmatigheid	42
Bijlage D: DoorschuifBTW	43

BESTUURSVERSLAG

Met genoegen presenteer ik u de jaarstukken 2023 van de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland. Dit zijn de eerste jaarstukken die de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland in haar zelfstandigheid presenteert. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 07 april 2022 en is sinds 1 januari 2023 organisatorisch ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. In 2023 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Gemeenschappelijke regeling

Het jaar 2023 is het eerste begrotingsjaar waarin de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland als zelfstandige gemeenschappelijke regeling heeft gefunctioneerd. De gemeenschappelijke regeling is voor onbepaalde tijd aangegaan.

Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling (GR) stuurt als eigenaar van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland op zorgvuldige uitvoering van de processen (toezicht op zelfstandig functionerende directie) en feedback ten aanzien van de effectiviteit van samenwerkende opdrachtgevers.

De inhoudelijke sturing op de invulling van de taken vindt plaats via de opdrachtgeverslijn. De colleges van de deelnemende gemeenten hebben een dienstverleningsovereenkomst met het bestuur van de gemeenschappelijke regeling gesloten.

Rol van het bestuur

Het bestuur is ingericht naar een enkelvoudig bestuursmodel geënt op de bedrijfsvoeringsorganisatie.

Benoeming van het bestuur

Het bestuur heeft uit hun midden de heer Binnendijk als voorzitter aangesteld. Verder zijn er geen andere rollen toebedeeld aan de bestuursleden.

Regelgeving

Het bestuur heeft de mandaatregeling, de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol en de archiefverordening vastgesteld. Het bestuur is voortdurend over de relevantie en actualisatie van de regelgeving geïnformeerd.

In het verslagjaar 2023 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Begroting

De begroting 2024 is vastgesteld. De conceptbegroting 2025-2028 wordt voor 15 april 2024 voor zienswijzen vrijgegeven.

Tevens is begin 2023 naar aanleiding van afspraken tussen de Serviceorganisatie en de programma-managers, met instemming van de directeuren van de deelnemende gemeenten, besloten dat de Serviceorganisatie de administratie van het jaarplan programma-uitgaven overneemt en daarover in haar jaarrekening verantwoording aflegt. Deze taak is voor de Serviceorganisatie kostenneutraal omdat de lasten geheel door de deelnemende gemeenten middels bijdragen worden afgedekt.

Verordeningen en normatiek GR

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

*

heeft hierover in 2023 gerapporteerd aan het bestuur en de deelnemende gemeenten.

Tot slot

Namens het bestuur spreek ik mijn dank en waardering uit aan de medewerkers van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland voor de inzet en de geleverde kwaliteit van de dienstverlening.

Leiderdorp, 31 maart 2024.

D. Binnendijk

Voorzitter

DIRECTIEVERSLAG

Met deze jaarstukken legt de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2023. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Bewogen jaar

Het begrotingsjaar 2023 is het eerste jaar waarin de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (afgekort SO Zorg) zelfstandig als gemeenschappelijke regeling (GR) heeft gefunctioneerd. Het was voor de SO Zorg een bewogen jaar waarin gewerkt is aan de verdere inrichting van de verzelfstandigde organisatie en doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. Daarnaast is geïnvesteerd in versterking van de samenwerking met deelnemende gemeenten en met verwijzers (met name de toegang-teams en de gecertificeerde instellingen (GI's)) en in de relatie met zorgaanbieders. Verder is veel inzet gepleegd op de voorbereiding van de aansluiting van Kaag en Braassem en Voorschoten bij (de dienstverlening van) SO Zorg. In verband met de toetreding van Voorschoten is ook de Gemeenschappelijke Regeling aangepast en in besluitvorming gebracht. Daarbij zijn ook de benodigde aanpassingen in verband met de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen doorgevoerd.

Voor het jaar 2023 sloten gemeenten een dienstverleningsovereenkomst (DVO) af met SO Zorg voor de uitvoering van de taken. In deze DVO zijn de volgende diensten afgesproken met betrekking tot inzet van de jeugdhulpmiddelen:

- Contractering, contractbeheer en contractmanagement
- Toewijzing zorg en afhandeling facturen
- P&C-cyclus Jeugdhulpmiddelen
- Monitoring en data-analyse

Daarnaast verzorgt de Serviceorganisatie de Jeugdbeschermingstafel.

Begroting en resultaat

- De begroting 2023 is op 14 december 2022 formeel vastgesteld.
- Het resultaat over 2023 is € € 162.605 positief.

Bedrijfsvoering

Personele formatie

Ultimo 2023 had de SO Zorg een bezetting van 19,11 fte (exclusief 2,7 fte externe inhuur).

In de begroting 2023 werd rekening gehouden met een formatie van 20,06 FTE.

Op 13 april 2023 heeft het bestuur in verband met de uitbreiding van de dienstverlening (per 1 januari 2024) naar de gemeenten Kaag en Braassem en Voorschoten ingestemd met de ophoging van de formatie tot 29,6 fte. In het eerste kwartaal 2024 is een aantal openstaande vacatures ingevuld en daardoor heeft de SO Zorg per 1 maart 2024 een bezetting van 24,72 fte.

De SO Zorg zit nog niet op volle formatie. Dit komt door het lastig invullen van vacatures en daarnaast wil de SO Zorg gestaag en beheerst de formatie laten groeien, in verband met bijvoorbeeld het inwerken van nieuwe medewerkers. De werkbelasting bij de medewerkers van de SO Zorg is aan het toenemen. Het invullen van vacatures is een continu aandachtspunt voor de SO Zorg.

Bedrijfsvoering

Het afgelopen jaar is veel geïnvesteerd in de bedrijfsvoering van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland om de continuïteit van de dienstverlening kunnen waarborgen. Het bereiken en behouden van de gewenste stabiliteit en kwaliteit is voor de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland een doorlopend onderwerp van aandacht. Met name leent het gebied van

informatisering en automatisering, procesgang en communicatie zich nog voor optimalisatie.

Dienstverlening

Contractmanagement

Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft in 2023 ingezet op de doorontwikkeling van het contractmanagement. Daarbij is naast financiële sturing meer aandacht uitgegaan naar kwaliteit van zorg en bedrijfsvoering. Er zijn één of meerdere contractmanagement-gesprekken gevoerd met alle zorgaanbieders, waarbij de frequentie afhangt van omzet en gesignaleerde risico's. Met een aanbieder is het contract gedeeltelijk ontbonden. Aanbieders met een omzet van € 0,5 miljoen of hoger worden periodiek uitgenodigd voor een gesprek om de voortgang van de dienstverlening te bespreken. Het betreft hier circa 40 aanbieders, dit betreft circa 90% van het volume. De jaarrekeningen van aanbieders worden jaarlijks geanalyseerd. Zorgaanbieders die een omzet hebben in de regio Holland Rijnland van > € 125k wordt een (financiële) productieverantwoording gevraagd inclusief controleverklaring in overeenstemming met het Landelijk Accountantsprotocol WMO en Jeugdwet.

Declaraties

De druk op de Jeugdhulpaanbieders om maandelijks te declareren heeft geresulteerd in het gegeven dat het merendeel van de (grotere) jeugdhulpaanbieders ultimo 2023 bij zijn met declareren. De ontwikkelingen in het ketenproces inzake het aanvragen en toekennen van de toewijzing heeft geresulteerd in een verlaging van het aantal afgekeurde declaratieregels. De verwachting is dat deze ontwikkelingen zich doorzetten.

Managementinformatie en prognoses

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland levert op basis van de ingediende declaraties managementinformatie aan de gemeenten. Rapportages richten zich aan de ene kant op het verschaffen van inzicht in de stand van de declaraties per leverancier per gemeente en aan de andere kant op de toestand en kwaliteit van het ketenproces. In 2023 heeft de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland in samenwerking met de deelnemende gemeenten de managementinformatie verder geprofessionaliseerd en geoptimaliseerd door de ontwikkeling van nieuwe dashboards ten behoeve van contractmanagement, verwijzers, beleid en bestuur. Deze dashboards worden in het eerste kwartaal 2024 geïmplementeerd. De kwaliteit van de managementinformatie is een continu aandachtspunt voor de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.

In 2023 is periodiek overleg met gemeentelijke financieel adviseurs gevoerd. Met hen is gewerkt aan aansluiting op de gemeentelijke begrotings- en verantwoordingscyclus en vanuit hun midden is een voorstel voor een nieuwe verdeelsleutel gedaan.

Uitvoering Jeugdbeschermingstafel

De Jeugdbeschermingstafel (JBT) is de wijze waarop zaken worden toe geleid naar de Raad voor de Kinderbescherming (RvdK), vanaf 1 januari 2015. Het overleg aan de JBT is bedoeld om ouders en minderjarigen toe te leiden naar de meest passende vorm van hulp, hen weer in hun kracht te zetten en om eventueel zwaardere vormen van hulp te voorkomen (conform de Jeugdwet).

Behandelde zaken 2023

In 2023 zijn er in totaal 121 nieuwe zaken behandeld aan de JBT. Hiervan waren er 109 reguliere verzoeken tot onderzoek (VTO's), 1 verzoek tot hulpverlening (vanuit de RvdK) en 11 VTO's (vanuit de Gecertificeerde Instellingen) waarvoor een verzoek tot een gezagsbeëindigende maatregel zijn ingediend. Naast de nieuwe VTO's die zijn behandeld in 2023 zijn er 9 VTO's behandeld die in 2022 zijn ingediend en uiteindelijk zijn besproken in 2023.

Naast bovengenoemde nieuwe zaken hebben er in 2023 in totaal 18 evaluatie overleggen plaatsgevonden aan de Jeugdbeschermingstafel. Dit betreft zaken waarbij er bij een eerste overleg aan de Jeugdbeschermingstafel is besloten tot een uitgesteld raadsonderzoek. Er staan nog 12 evaluaties gepland voor 2024 waarvan het eerste overleg aan de Jeugdbeschermingstafel in 2023 heeft plaatsgevonden.

Controle ingekochte jeugdhulp

Op basis van de door de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling(jaarverantwoording ingekochte zorg 1-1-23 t/m 31-12-23) zal in de periode april/mei de accountant van SO Zorg de controle uitvoeren. Naar verwachting wordt medio mei de controleverklaring afgegeven. In de afgelopen jaren was deze controleverklaring goedkeurend.

Leiden, 31 maart 2024.

A.M.W. Hogervorst

Secretaris-Directeur

1. Samenvattend resultaat

1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording). Met deze jaarstukken legt de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland – hierna te noemen SO Zorg – verantwoording af over het in 2023 gevoerde beleid. In bijlage B is de basisbegroting gepresenteerd zonder uitsplitsing overhead.

1.2 Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen, en de jaarrekening. Voor de programmaverantwoording dient het bij de begroting 2023 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van de SO Zorg wordt ingegaan op de drie ‘w-vragen’:

- *Wat hebben we bereikt?*
Deze vraag wordt in de paragrafen 2.2.1 t/m 2.2.3 beantwoord.
- *Wat hebben we gedaan?*
Deze vraag wordt in de paragrafen 2.2.1 t/m 2.2.3 beantwoord.
- *Wat heeft het gekost en opgebracht?*
Deze vraag wordt in de paragraaf 2.2.4 beantwoord.

In de programmaverantwoording zijn ‘gekwaliificeerde indicatoren’ opgenomen om de uitvoering van het beleid te meten. In de toelichtingen van het programma staat of de doelstellingen gehaald zijn.

1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2023

Het rekeningresultaat bedraagt € 162.605 positief. De SO Zorg heeft een genormaliseerd resultaat over 2023 behaald van € 246.434; dit is in overeenstemming met de eerder gerapporteerde prognoses. Het genormaliseerd resultaat is (incidenteel) beïnvloed door een bedrag van € 83.829 dat niet was voorzien door de SO Zorg¹. Dit bedrag is betaald aan de HLT voor de detachering van een medewerker die per 1 januari 2023 in dienst is getreden bij de SO Zorg. Het bedrag dat betaald is betrof de detachingsperiode 2022. Holland Rijnland had dit niet verwerkt in de jaarrekening 2022. Deze lasten zijn nu gedragen door de SO Zorg omdat de SO Zorg alle rechten en plichten van de TWO heeft overgenomen.

Op de programmarekening heeft de SO Zorg een begrotingsoverschot gerealiseerd. Hiermee is de algemene reserve, na voorgestelde resultaatbestemming, positief ultimo boekjaar 2023.

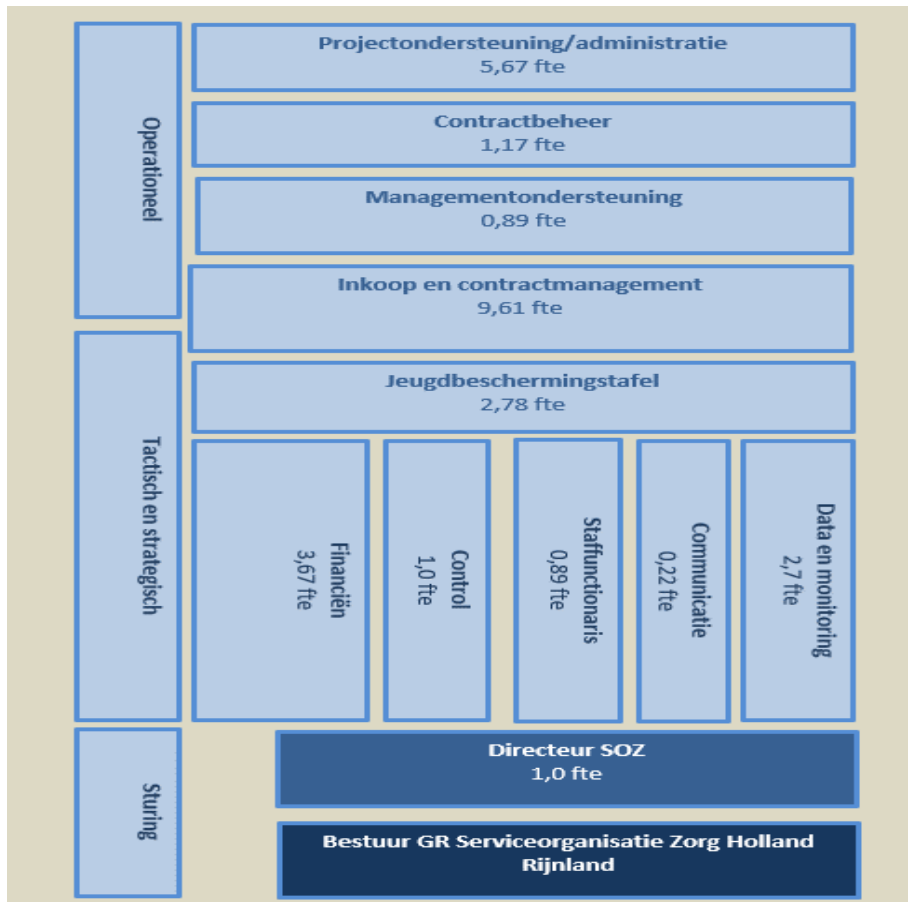
¹ De factuur is eind oktober 2023 ontvangen.

*

Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2023 te verwerken in de algemene reserve. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2023 opgebouwd uit:

Algemene reserve	Bedrag	
Balans begin 2023	€	0
Voorstel resultaatbestemming	€	162.605
Na voorgestelde bestemming	€	162.605

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



Samenstelling bestuur per 31 december 2023:

Voorzitter: D. Binnendijk (Leiderdorp)
 Lid: Mevr. A. Noordermeer (Alphen ad Rijn), J. van Rijn (Hillegom), Gerben van Duin (Kaag en Braassem), E. Soetendal (Katwijk), A. Jermoumi (Leiden), Mevr. J. Langeveld (Lisse), T. de Kleer (Nieuwkoop), D. Salman (Noordwijk), T. van Tongeren (Oegstgeest), Mevr. E. Koek (Teylingen), Mevr. M. Sandick (Zoeterwoude) en per 1 januari 2024 R. Zoetemelk (Voorschoten).
 Secretaris: Mevr. M.A. Hogervorst

Samenstelling directie per 31 december 2023:

Directeur: Mevr. M.A. Hogervorst

2. Programmaverantwoording

2.1 Inleiding

Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt de SO Zorg de belangen van de deelnemende gemeenten op het terrein van uitvoering van de inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Ter behartiging van de hierboven genoemde belangen is de SO Zorg belast met de volgende in de begroting 2023 verfijnde taken:

- het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement;
- het ontvangen en beoordelen van de facturen van de aanbieders;
- de controle op de aanwezigheid van de toewijzing vanuit de gemeente (JW 301) en op basis hiervan administreren van de desbetreffende declaraties op de verantwoordelijke gemeente;
- het analyseren van de gegevens (van onder andere de zorgaanbieders) in samenhang met de gemeentelijke gesprekken;
- regie voeren op de administratieve processen bij de ketenpartners en (beheersings-) informatie genereren en ontwikkelen voor sturing en beheersing op de gehele administratieve keten (ketencoördinatie)
- het voeren van de projectenadministratie van de projecten die door de regio zijn geïnitieerd en worden betaald. De kosten van deze projectenadministraties worden eventueel verantwoord via de jaarstukken van de SO Zorg.

De regeling beleidsindicatoren gemeenten is niet van toepassing van de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland. De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland is een beleidsarme bedrijfsvoeringsorganisatie.

2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door de SO Zorg

2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement

De SO Zorg sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdzorg en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Begroting 2023	Realisatie	Bron
Aantal contracten in beheer	290	360	Contractbeheer/AEOLUS
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	58	60	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige aanbieders	110	200	Contractmanagement

Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement

Wat hebben we bereikt	De SO Zorg heeft ultimo 2023 met 160 zorgaanbieders (inclusief GI's) een contract afgesloten. Aan het begin van 2023 waren 150 zorgaanbieders gecontracteerd in 2023 zijn door middel van de open-house constructie 10 zorgaanbieders erbij gekomen. Daarnaast zijn er 200 maatwerkovereenkomsten afgesloten met zorgaanbieders in het kader van expert-team aanvragen. Op al deze zorgaanbieders heeft de SO Zorg contractbeheer en contractmanagement uitgeoefend.
-----------------------	--

*

<p>Wat hebben we gedaan</p>	<p>1) Gecertificeerde instellingen: Met de gecertificeerde instellingen hebben contractmanagementgesprekken plaatsgevonden. JBwest voert ook een aantal additionele taken uit voor de regio, zoals SamenWerken aan veiligheid (samenwerking met de toegangsteams ter voorkoming van jeugdbeschermingsmaatregelen) en de Regionale Expert Tafel (RET). De drie doelen die de SO Zorg samen met de GI's heeft geprioriteerd uit het jaarplan van de GI's zijn:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Samenwerken aan veiligheid; 2) Samenwerking met specialistische zorgaanbieder; 3) Het benodigde zorgaanbod sluit aan en is beschikbaar. <p>Daarnaast was hun eigen wachtlijst cq wachttijd tot vaste jeugdbeschermer ook een terugkerend thema.</p> <p>In 2023 zijn – na onderzoek door KPMG – landelijke tarieven afgesproken. Deze gelden vanaf januari 2024. .</p> <p>2) JZ Plus: Voor de Jeugdhulp Plus vindt bovenregionale samenwerking en afstemming plaats in landsdeel Zuidwest tussen de 5 jeugdhulpregio's GI's en zorgaanbieders. Gezamenlijk werkt men aan de afbouw en verkleining van groepen binnen de gesloten jeugdzorg en de opbouw van alternatieven. Onderdeel van het contractmanagement is de tot standkoming van reële tarieven en sturen op een gezonde bedrijfsvoering bij de betrokken zorgaanbieders.</p> <p>Contractmanagement SO Zorg: Reguliere contractmanagement met Schakenbosch en iHUB (Horizon) over de jeugdhulp plus, daarnaast in het bijzonder:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Initiëren van overleg/ maken van afspraken tussen Schakenbosch, en JBW omtrent de uitstroom van 18+ jongeren • Het opstellen van diverse addenda als aanvullend onderdeel van de overeenkomst. <p>Bovenregionaal:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Deelname in werkgroep die het ambitiedocument heeft voorbereid voor de bestuurlijke stuurgroep. SO Zorg heeft bijgedragen aan het ambitiedocument. • Deelname in werkgroepen financiën en beleid. In deze werkgroepen zijn verschillende documenten en plannen voor besproken die in de besluitvorming, bovenregionale directeurenoverleg en bestuurlijk overleg, zijn behandeld. Ook de herstel- en continuïteitsplannen van Schakenbosch en iHUB zijn uitvoerig in deze werkgroepen besproken, geanalyseerd en geredigeerd (aangepast). <p>Deelname in bovenregionaal jeugdhulp Plus overleg om alle ontwikkelingen op gebied van de doorontwikkeling, maar ook van de huidige instroom, uitstroom, doorstroom van jongeren in geslotenheid te bespreken.</p> <p>3) Andere vormen Jeugdhulp:</p> <p><i>Contractmanagementteam</i> Op dit moment werken de contractmanagers binnen/voor alle (1 tm 7) segmenten.</p> <p>De onderwerpen tijdens de segmentoverleggen zijn :</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Jaarplan regio Holland Rijnland ○ Terugkoppeling van Q-gesprekken ○ Terugkoppeling van trends, signalen en ontwikkelingen
-----------------------------	---

*

	<ul style="list-style-type: none"> ○ Verbinding maken met andere beleidsvelden, zorgen voor aansluiting ○ Voorbereiden overlegtafels, invulling geven aan agenda ○ Monitoring lopende projecten/ ontwikkelingen ○ Bespreken vraagstukken jeugdhulpaanbieders bij de uitvoering van de contracten ○ Formuleren beleidsadvies bij vraagstukken uit het betreffende segment, koppeling tussen uitvoering en beleid op inhoud van zorg. <p><i>Q- gesprekken</i></p> <p>Elke contractmanager van de SO Zorg heeft een aantal jeugdhulpaanbieders in zijn of haar portefeuille. Onderwerpen zijn :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Budgetplafond in relatie tot prognose, cliëntenstop en Nee, tenzij - In/door/uitstroom, op/afschalen van zorg - Kwaliteit van zorg - 18-/18+ (koppeling met eventueel Wmo contract) - Koppeling met onderwijs - Nieuwe trends en ontwikkelingen zoals sluitingen, openingen, nieuwe methodes die zorgen voor groei etc. <p>De lijst is niet limitatief en wordt verder aangescherpt in overleg met de accountteams.</p>
--	--

2.2.2 Het ontvangen, beoordelen en betalen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders

De SO Zorg ontvangt en beoordeelt de facturen van aanbieders	Begroting 2023	Realisatie	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	> 90%	95 %	AEOLUS

Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van Jeugdhulpaanbieders en het betalen van de declaraties	
Wat hebben we bereikt	<p>In 2023 zijn 169.072 factuurregels (bron: AEOLUS) in ontvangst genomen. Hiervan zijn 163.936 regels goedgekeurd en 5.136 regels afgekeurd. Alle regels staan op definitief (169.072 REGELS, 100%), er zijn geen regels meer in behandeling (- regels, 0%).</p> <p>Hiermee is in totaal is 96,5% van de facturen binnen 10 werkdagen afgehandeld en, indien van toepassing, binnen 15 werkdagen betaalbaar gesteld. Daarnaast zijn 24.716 regels betaald die in voorgaande jaren waren ontvangen. Met deze acties is in totaal (per 1 februari 2024) in 2023 voor € 102,54 miljoen aan jeugdzorg betaalbaar gesteld waarvan € 12,90 miljoen betrekking had op voorgaande boekjaren.</p> <p>Een bedrag van circa € 9,14 miljoen in 2024 ontvangen aan factuurregels over 2023 en dit bedrag is ook betaald door de SO Zorg.</p>

Wat hebben we gedaan	<p>Het proces van indienen van de declaraties door aanbieders van Jeugdhulp en de afhandeling daarvan door de SO Zorg is in 2023 wederom verbeterd ten opzichte van de voorgaande jaren. Wel zijn door de invoering van iJW 3.0 om technische redenen de declaraties over de laatste maanden vertraagd.</p> <p>Het volume van de uitval (afgekeurde declaraties die niet inmiddels hersteld zijn) is stabiel geweest in 2023.</p> <p>Ook heeft de SO Zorg bij een aantal Jeugdhulpaanbieders moeten rappelleren voor het indienen van facturen. De tijdigheid van de facturatie lag in het eerste halfjaar op 84% en in het tweede halfjaar op 89%.</p> <p>Ultimo 2023 heeft slechts één zorgaanbieder nog een bedrag aan voorschot openstaan. Deze zorgaanbieder is gestart met het terugbetalen van het voorschot.</p>
----------------------	--

2.2.3 Het analyseren van gegevens

De SO ZORG analyseert gegevens en signaleert de verschillen met voorgaand jaar	Begroting 2023	Realisatie	Bron
Aantal gesprekken met gemeenten	50	56	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	4	3	Geleverde financiële gegevens
Controleverklaring bij Uitnutting (jeugdzorgkosten)	1	1	Geleverde financiële gegevens

Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetplafonds	
Wat hebben we bereikt	Gedurende 2023 heeft de SO Zorg op verschillende momenten een analyse opgesteld (inclusief signalen op mogelijke onder – en overschrijdingen). De begroting jeugdhulp is twee maal aangepast in 2023. De SO Zorg heeft in 2023 gewerkt aan de kwaliteit, consistentie en betrouwbaarheid van de prognoses. De stabiliteit is hierin sterk verbeterd.
Wat hebben we gedaan	<p><u>Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten:</u></p> <p>In februari en maart heeft de SO Zorg een analyse (prognose) opgeleverd ten aanzien van de jaarverantwoording 2022. Deze analyse (prognose) is de basis voor de verdeelsleutel (T-2 systematiek) voor de begroting jeugdhulpmiddelen 2024. In mei heeft de SO Zorg de jaarverantwoording jeugdhulp 2022 opgesteld en laten controleren door de accountant. Bij deze jaarverantwoording zijn de ontvangen bestuurs- en controleverklaringen meegenomen. De SO Zorg heeft veel inspanning moeten leveren om de laatste (relevante) controleverklaringen te mogen ontvangen. In juni is de verantwoording jeugdhulp 2022 (inclusief afrekening) met de deelnemende gemeenten gedeeld en besproken in het PHO.</p> <p>De SO Zorg heeft per peildatum 1 juni 2023 een analyse (prognose) uitnutting/schatting gemaakt ten behoeve van de begroting jeugdhulpmiddelen 2023. Deze analyse/prognose is besproken in het PHO van juli 2023.</p> <p>Met de peildatum 1 september 2023 heeft de SO Zorg nogmaals de analyse/prognose gemaakt ten behoeve van de begroting jeugdhulp 2023. Eind</p>

*

	<p>februari 2024 is de laatste analyse/prognose opgemaakt door de SO Zorg over het begrotingsjaar 2023. Deze prognose vormt de basis voor de verdeelsleutel (T-2) voor de begroting jeugdhulp 2025.</p> <p>De SO Zorg heeft het volgende gesignaleerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • achterstanden bij indienen declaraties; • mogelijke overschrijding budgetplafonds jeugdhulpaanbieders; • duiding kostenoverschrijding bij gemeente; • mogelijke maatregelen om kostenoverschrijding te beperken. <p>Op al deze indicatoren zijn de cijfers t.o.v. 2022 aanzienlijk verbeterd. De processen binnen de keten (Jeugdhulpaanbieder, gemeenten en SO Zorg) zijn aanzienlijk verbeterd. Dit vertaalt zich in snellere afronding van het onderzoek woonplaatsbeginsel, snellere afgifte toewijzingen, meer tijdige declaraties (binnen 1 maand na het einde van de kalendermaand), minder uitval (afgekeurde declaraties) en betere prognoses.</p> <p>Daarnaast heeft de SO Zorg circa 30 analyses aangeleverd op verschillende terreinen aan gemeenten, zoals het zorglandschap en wachttijden.</p> <p>In 2023 heeft de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland de sturing en beheersing (middels additionele monitoring) op de jeugdhulpaanbieders aangescherpt. Dit heeft onder andere in het volgende geresulteerd:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Stringente analyse op kostenontwikkeling van jeugdhulpaanbieders • Stringentere gesprekken met zorgaanbieders over budgetplafonds en kostenontwikkeling • Gesprekken met samenwerkende gemeenten betreffende specifieke jeugdhulpaanbieders inzake de kostenontwikkeling en het maatschappelijke effect hiervan <p>In bovengenoemde processen is gebruik gemaakt van additionele expertise op zowel juridisch als financieel terrein.</p>
--	---

2.2.4 Wat heeft het gekost?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde doelen heeft in totaal € 3.188.926 gekost. De ontvangen bijdragen over 2023 zijn € 3.175.417. Daarnaast heeft de SO Zorg van twee gemeenten extra middelen (in totaal € 176.114) ontvangen:

- Van de gemeente Voorschoten is een bedrag van € 94.464 ontvangen ten behoeve van de aansluiting van deze gemeente per 1 januari 2024 in de samenwerking van de inkoop jeugdhulp in de regio Holland Rijnland;
- Van de gemeente Kaag en Braassem is een bedrag ontvangen van € 81.650 voor de uitbreiding van de dienstverlening per 1 januari 2024. In 2023 heeft Kaag en Braassem alleen geparticipeerd in de inkoop van gesloten jeugdhulp en veiligheid en vanaf 1 januari 2024 zal Kaag en Braassem participeren in gehele inkoop van jeugdzorg in de regio Holland Rijnland.

De totale baten bedroegen over 2023 € 3.351.531.

Het verschil (resultaat) is € 162.605 positief, wat toegevoegd wordt (op basis van artikel 4.3 van de Nota Reserves en Voorzieningen) aan de algemene reserve.

Daarnaast is voor € 196.088 aan projectkosten (jaarplan programma) regio (budgetneutraal) verrekend. Deze kosten en baten (doorbelasting) zijn ook aan de jeugdzorg gerelateerd en lopen niet over de staat van baten en lasten. De projectkosten worden in een bijlage gepresenteerd en maken geen onderdeel uit van de jaarrekening van de SO Zorg.

Conform het BBV zijn de kosten en opbrengsten hieronder verder uitgewerkt naar de verplichte onderdelen:

Onderdeel	Kosten	Opbrengsten
Programma Jeugd	€ 2.194.633	
Overhead*	€ 834.144	
Onvoorzien	€ 160.149	
Algemene dekkingsmiddelen**		€--
Bedrag heffing VPB	nvt***	

* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen
 ** In 2023 zal de SO Zorg geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)
 ** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit

In paragraaf 4.8 zijn de kosten verdeeld naar taakvelden.

De kosten onder jeugd, overhead en onvoorzien zijn gezamenlijk € 3.188.926 (conform de totale kosten 2023).

2.2.5 Overhead

Op basis van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de jaarrekening opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. De gerealiseerde overhead van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland over 2023 is € 834.144. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijziging 2023	Def begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil tussen realisatie en begroting 2023
Personele formatie					
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 414.560	€ -	€ 414.560	€ 507.965	€ 93.405
Programma- en materiële lasten					
Automatisering (ICT primair proces)	€ 210.971	€ -	€ 210.971	€ 8.651	€ -202.319
Advies- en accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					
Dienstverlening SP71	€ 522.750	€ -	€ 522.750	€ 179.400	€ -343.350
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 280.684	€ -	€ 280.684	€ 138.128	€ -142.556

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft over overhead 2023 € 594.821 minder overheadkosten gerealiseerd dan de raming.

De voornaamste oorzaken zijn:

De personeelslasten in de overhead laten een positief resultaat zien van € 93.405. Dit heeft te maken met de gerealiseerde uitbreiding van het personeel in overeenstemming met de formatie en de aansluiting van de Kaag en Braassem en Voorschoten.

De automatiseringskosten tonen een daling van € 202.319 en worden grotendeels verklaard door de afbouw van een aantal dure contracten en hercategoriseren van de automatiseringskosten zoals opgenomen in de raming.

De dienstverlening van IDA/gemeente Leiden (voormalig SP71) laat een daling zien van € 343.350 en de dienstverlening van Holland Rijnland (HR) een daling zien van € 142.556. Totaal is er een daling in de overhead voor deze dienstverlening gerealiseerd van € 485.906. Deze daling is gerealiseerd door de afname in de dienstverlening van HR en IDA (gemeente Leiden) te verkleinen en deze dienstverlening binnen de SO Zorg te organiseren. Vandaar de toename in overhead bij het personeel van de SO Zorg.

*

Percentueel is de overhead voor 2023 uitgekomen op 26,2% (begroting 2023 was dit 45%).

2.2.5 Heffing VPB

Vanwege de aard van de werkzaamheden van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (overheidstaak) is de organisatie niet Vpb-plichtig. Deze paragraaf is zodoende niet van toepassing.

2.2.6 Gebruik kosten onvoorzien

De post onvoorzien is gebruikt voor twee onvoorziene rekeningen:

- Detachering van een medewerker (€ 83k) vanuit een HLT in 2022. Deze kosten waren niet opgenomen in de jaarrekening van Holland Rijnland. Omdat de SO Zorg alle rechten en plichten heeft overgenomen van de voormalige TWO, heeft de SO Zorg besloten om deze kosten te verwerken in deze jaarrekening;
- Nagekomen kosten (€ 76k) voor de verzelfstandiging van de SO Zorg voor inzet van de voormalige SP71 (nu IDA gemeente Leiden). Ook deze kosten waren niet opgenomen in de jaarrekening van Holland Rijnland.

Deze lasten zijn nu gedragen door de SO Zorg omdat de SO Zorg alle rechten en plichten van de TWO heeft overgenomen.

3. Paragrafen

3.1 Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor het SO Zorg. Deze paragrafen zijn opgenomen met een toelichting waarom ze niet relevant zijn.

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

Deze paragraaf geeft een overzicht van de belangrijkste financiële risico's voor de SO Zorg. De omvang van deze risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit bepalen of de SO Zorg over voldoende weerstandsvermogen beschikt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de SO Zorg middelen beschikbaar heeft om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

De SO Zorg heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur waarna gezamenlijk en in overleg met de 12 deelnemende gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Conform artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling SO Zorg zijn de 12 gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers.

Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van de SO Zorg kunnen twee posten worden gerekend:

Weerstandscapaciteit	Soort		01-01-2023		31-12-2023
a. Algemene reserve + resultaat jaar	Incidenteel	€	--	€	162.605
c. Ruimte op de begroting/onvoorzien	Structureel	€	--	€	50.000
Totaal		€	--	€	212.605

Na uitnutting van deze capaciteit is de SO Zorg op de bijdrage van de deelnemende gemeenten aangewezen. De gekwantificeerde risico's dienen op de weerstandscapaciteit in mindering te worden gebracht.

Risico's (=benodigde vermogen)

Uit het geheel van de geïnventariseerde bedrijfs- en bestuur risico's worden de hiernavolgende risico's per peildatum december 2023 specifiek benoemd:

Risico	Maatregel
Terugtrekkende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van de SO Zorg	Terugtrekking is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Van uittreding van een deelnemende gemeente is geen sprake. De gemeente Voorschoten heeft zich per 1 januari 2024 aangesloten bij de regio Holland Rijnland en Kaag en

*

	Braassem doet per 1 januari 2024 volledig mee in de inkoop van de jeugdhulp.
Te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt.	De SO Zorg heeft verschillende additionele activiteiten uitgevoerd naar de wensen en behoeften van de deelnemende gemeenten. De SO Zorg heeft zich tijdelijk versterkt op het gebied van: contractmanagement, control, financieel advies en BI-tooling. Inmiddels is de tijdelijke inzet zo ver mogelijk afgebouwd.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van de SO Zorg (reguliere taakuitvoering).	In 2023 heeft de rechter in twee casussen (jeugdhulp) een uitspraak gedaan. In beide casussen heeft de rechter in het voordeel van de SO Zorg geoordeeld. Andere risico's/claims hebben zich niet voorgedaan .
Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, (on)rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. De SO Zorg heeft stappen gezet in de beschrijving van de administratieve organisatie en interne controle. De SO Zorg heeft ook een nota misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Deze processen hebben continue de aandacht.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen (onder andere de rechtmatigheidsverantwoording)	Aanpassingen van wetgeving en/of verschuiving in zorgvormen en druk op de financiën hebben spanning geleverd op de personele bezetting van de SO Zorg. In overleg met de deelnemende gemeenten zijn hier oplossingen voor gevonden. De SO Zorg heeft veel effort gestopt in het verbeteren van het datafundament zoals gebruikt wordt bij AI, de leverancier van de dashboards voor de regio. De SO Zorg is zelf aan de slag gegaan met de ontwikkelen van dashboards. De dashboards zijn voor: contractmanagers, beleid, toegang en wethouders. Deze dashboards worden begin 2024 uitgerold.
Onvoorziene omstandigheden zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien.	In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit het SO Zorg naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Onduidelijk is nog de impact van de stelselwijziging op de processen binnen de SO Zorg. Dit wordt in kaart gebracht door de SO Zorg. In voorkomende gevallen loopt dit via de post onvoorzien. Eventueel wordt een beroep gedaan op de deelnemende gemeenten.
Implementatie nieuwe (ICT) softwarepakketten.	Aanpassing in de automatisering is van continue aard. De SO Zorg heeft een nieuw financieel pakket in gebruik genomen. Hiermee is de dienstverlening vanuit IDA (gemeente Leiden) komen te vervallen. Het financieel pakket wordt integraal gebruikt voor de processen van de SO Zorg. De jaarrekening is op basis van dit financieel pakket opgesteld. De aanschaf van het financieel pakket en het afbouwen van andere contracten heeft een besparing opgeleverd voor de SO Zorg.
Per 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Volgens deze verordening heeft de SO Zorg met bijzondere persoonsgegevens te	De Wbp/AVG bepaalt (onder meer) dat persoonsgegevens door middel van passende technische en organisatorische maatregelen dienen te worden beveiligd. De gegevens moeten derhalve niet alleen op technische wijze worden beschermd tegen toegang door derden, maar een

*

<p>maken. Voor de bescherming van deze gegevens gelden zeer stringente eisen.</p>	<p>organisatie dient er bijvoorbeeld ook intern voor te zorgen dat de gegevens uitsluitend toegankelijk zijn voor die onderdelen van een bedrijf of concern die de gegevens nodig hebben voor de uitvoering van hun taken. Indien hier niet aan voldaan wordt kan er een boete worden opgelegd tot een maximum van € 20 miljoen of 4% van de jaaromzet per gebeurtenis. Indien de bestuurder verwijtbaar is, kan deze boete bij de bestuurder worden neergelegd. De SO Zorg heeft de AVG-compliance geïmplementeerd en uitgevoerd. De SO Zorg heeft nog geen functionaris gegevensbescherming benoemd. Hieraan wordt gewerkt en verwachting in het eerste halfjaar 2024 worden ingeregeld. Desalniettemin was er gedurende het hele jaar in zijn algemeenheid aandacht voor privacy.</p>
---	--

De hiervoor genoemde risico's kunnen niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door de SO Zorg ingeschat op 'gemiddeld'. Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van de SO Zorg van 15%² van de omzet zijnde € 3.351.531 = € 502.730.

Dit bedrag is exclusief de eventuele wachtgeldverplichting die ontstaat indien contracten met medewerkers niet verlengd dan wel beëindigd worden. De SO Zorg heeft momenteel geen dekking voor het weerstandsvermogen. Daarnaast is dit weerstandsvermogen onvoldoende voor een eventuele verplichting tot uitbetaling van wachtgeld.

De verhouding tussen de weerstandscapaciteit met het gewenste weerstandsvermogen = 42% (€ 212.605 : € 502.730) en derhalve niet toereikend. Dit wordt opgevangen door artikel 18 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling SO Zorg waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van de SO Zorg. De tekorten worden met de overeengekomen verdeelsleutel verdeeld tussen de deelnemende gemeenten.

Kengetallen in relatie tot de financiële functie

Kengetal	Begroting	2023*
Netto schulquote	0,00%	0,15%
Netto schulquote gecorrigeerd voor alle leningen	0,00%	0,15%
Solvabiliteitsratio	0,00%	2,31%
Grondexploitatie ratio	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	NVT	NVT

*De GR SO Zorg is per 1 januari 2023 geoperationaliseerd. Derhalve heeft de GR geen vergelijkende cijfers van eerdere jaren

De ratio's (kengetallen) van de SO Zorg zijn redelijk goed te noemen.

3.3 Paragraaf Financiering

Volgens de wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden), is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- en afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. Deze paragraaf Financiering bevat in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

² Betreft een schatting op basis van andere gemeenschappelijke regelingen voor jeugdhulp.

*

Het treasurystatuut is onderdeel gemaakt van de Financiële verordening. Deze verordening is op 6 december 2023 vastgesteld.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de (primitieve) begroting en met een minimum van € 300k. De treasuryfunctie is onderdeel van de financiële verordening. Hierbij is het uitgangspunt dat de SO Zorg geen leningen aangaat en uitsluitend gebruik maakt van het schatkistbankieren.

Kasgeldlimiet (korte financiering)	
<i>Berekening kasgeldlimiet (inclusief jeugdhulpmiddelen)</i>	
(1) Begrotingstotaal aan lasten	€ 97.175.417
(2) Percentage regeling	8,20%
(3) Kasgeldlimiet, in bedrag	€ 7.968.384
<i>Berekening netto vlottende schuld</i>	
(4) Vlottende schuld	€ 7.047.057
(5) Minus: Vlottende middelen	€ 7.209.662
(6) Netto vlottende schuld	€ -162.605
<i>Toets aan kasgeldlimiet</i>	
(3) Kasgeldlimiet, in bedrag	€ 7.968.384
(6) Minus: Netto vlottende schuld	€ -162.605
Ruimte (+)/ overschrijding (-)	€ 8.130.990

Kasgeldlimiet wordt gebaseerd op het totaal aan geldmiddelen. Dit betekent zowel de begrote middelen voor het apparaat als de begrote middelen voor de jeugdhulp.

Financieringspositie

Het is de SO Zorg conform artikel 12 lid 2 van de financiële verordening niet toegestaan zelfstandig leningen bij derden aan te gaan.

Rentelasten en toegerekende rente

Omdat de SO Zorg geen leningen heeft is dit onderdeel niet van toepassing.

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en realisatie van beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Een efficiënte, doelmatige en transparante bedrijfsvoering is van essentieel belang om de opgedragen taken uit te voeren. Hierbij gaat het om de volgende onderwerpen:

Personeel en Organisatie

De SO Zorg heeft ultimo 2023 een bezetting van 19,11 fte (exclusief 2,7 fte externe inhuur).

In de begroting 2023 werd rekening gehouden met een formatie van 20,06 FTE. Op 13 april 2023 heeft het bestuur ingestemd met de ophoging van de formatie tot 29,6 fte.

In het eerste kwartaal 2024 is een aantal openstaande vacatures ingevuld en daardoor heeft de SO Zorg een bezetting van 24,72 fte.

Versterking organisatorische en financiële beheersbaarheid

De formatie van de GR SO Zorg is in het kader van organisatorische en financiële beheersbaarheid

*

geïntensiveerd met een data/business (BI) expertise, contractmanagement om het relatiemanagement met zorgaanbieders te versterken en financieel advies om de beheersbaarheid en voorspelbaarheid van de kosten/prognoses te versterken. In 2023 heeft de SO Zorg op sommige gebieden externe ingezet om verbeteringen te bewerkstelligen. Dit zal in 2024 worden voortgezet, zodat op termijn op een structurele wijze de verbeteringen ingebouwd worden in de bedrijfsvoering van de GR SO Zorg.

Financieel beheer en Administratieve Organisatie

De SO Zorg heeft de benodigde interne verordeningen en kaders opgesteld en door het bestuur laten vaststellen. Het beheersingskader (beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief risico's en beheersmaatregelen)) is op dit moment onderhanden.

Planning en Control

De SO Zorg heeft een planning en control cyclus opgezet. De planning en control cyclus is in opzet beschreven en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In de planning en control cyclus is de verantwoording aan het bestuur voorzien.

Informatisering en automatisering

Voor het inrichten van de ICT is zoveel mogelijk gebruik gemaakt van bestaande systemen van onder andere de gemeente Leiden (voormalig SP71), Holland Rijnland en aantal extern gecontracteerde partijen. Daarnaast beschikt de SO Zorg over eigen applicaties voor de uitvoering van de (wettelijke) taken waaronder het berichtenverkeer. De SO Zorg maakt momenteel gebruik van de (ICT) infrastructuur van SP71 en Holland Rijnland.

Investeringen in vaste activa

De SO Zorg is in het gebouw met Holland Rijnland gevestigd en deelt mee in de gebouwgebonden kosten. Deze worden (inclusief btw) doorbelast door Holland Rijnland aan de SO Zorg. Daardoor hebben zich geen investeringen in vaste activa voor gedaan in 2023.

Rapportage in het kader van de rechtmatigheid

In artikel 4 van het Controleprotocol is de rapporteringsgrens opgenomen in het kader van de rechtmatigheid. Dit houdt in dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gelijk of groter dan € 31.750,- in deze paragraaf nader worden toegelicht. Dit is inclusief, indien van toepassing, door de SO Zorg genomen of nog te nemen beheersmaatregelen om de afwijkingen te voorkomen. De basis voor de melding van deze afwijkingen zijn de (interne) controles die uitgevoerd zijn door de SO Zorg.

Wet open overheid (WOO)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid in werking getreden. De Woo regelt dat de burger informatie van de overheid kan opvragen, vinden en inzien. De Woo vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob). De commissie BBV heeft besloten om een aparte paragraaf op te nemen inzake Woo in de paragraaf Bedrijfsvoering.

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland is een bedrijfsvoeringsorganisatie die in mandaat van 12 deelnemende gemeenten een deel van het maatschappelijke programma jeugdhulp (op basis van jeugdwet) uitvoert. Omdat de SO Zorg een deel van het programma uitvoert worden verzoeken van burgers (passieve openbaarmaking) altijd door een deelnemende gemeente afgehandeld. De SO Zorg draagt bij aan deze afhandeling. De SO Zorg heeft beperkte informatie die actief openbaar kan worden gemaakt, namelijk, verordeningen, P&C producten en informatie aangaande ingekochte zorgaanbod en zorgaanbieders. Actieve openbaarmaking van informatie wordt gedaan via de website van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.

Rechtmatigheidsverantwoording

De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium en het misbruik en oneigenlijk gebruik criterium.

Begrotingscriterium

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Dit wordt formeel als volgt omschreven: "Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (mutaties), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangend programma (begrotingscriterium). In de begroting is het maximum voor de lasten vermeld die door de SO Zorg zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn."

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van de SO Zorg passen, worden in de rechtmatigheidsverantwoording niet meegewogen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2023 aan het bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de bestuursrapportages. Nog niet geautoriseerde overschrijdingen worden in de jaarstukken toegelicht en worden door de vaststelling van de jaarrekening door het bestuur alsnog geautoriseerd. Over 2023 zijn geen dergelijke constatering gedaan aangaande het begrotingscriterium. Over 2023 heeft de SO Zorg circa € 14k meer kosten gemaakt dan de geautoriseerde begroting. Dit had met name te maken met de voorbereidingen inzake de uitbreiding van de dienstverlening van de SO Zorg voor de gemeente Voorschoten en Kaag en Braassem. De gemeente Kaag en Braassem en Voorschoten hebben additionele middelen ter beschikking gesteld aan de SO Zorg om de gemaakte kosten te dekken. Per saldo heeft de SO Zorg de geautoriseerde begroting niet overschreden. Het bestuur is met bestuursrapportages volledig geïnformeerd in 2023.

Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium heeft betrekking op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De eisen/voorwaarden zijn afkomstig uit diverse wet- en regelgeving, zowel intern als extern. Met onze interne controles sluiten we aan bij de goedkeurings- en rapporteringstoleranties die de accountant hanteert. De accountant heeft de omvang van de steekproeven bepaald en de uit te voeren controles hebben zijn in nauwe samenwerking bepaald. De controles zijn uitgevoerd op de volgende processen: inkoop en overige geldoverdrachten en misbruik en oneigenlijk gebruik. Rechtmatigheidsfouten moeten in de verantwoording opgenomen en toegelicht worden indien zij boven het door het bestuur vastgestelde verantwoordingspercentage uitkomen. Wij hanteren de rapporteringstolerantie die ook vastgesteld is door het bestuur.

Aanbestedingsrechtmatigheid

De regels over aanbesteden staan in de Aanbestedingswet 2012 en het Aanbestedingsbesluit. In de Gids Proportionaliteit (flankerend beleid bij de aanbestedingswet 2012) zijn de voorschriften uitgewerkt over de eisen, voorwaarden en criteria die aan inschrijvers en inschrijvingen worden gesteld. Een aanbestedende dienst dient de voorschriften toe te passen of een afwijking in de aanbestedingsstukken te motiveren. Het ten onrechte niet toepassen van de Aanbestedingswet 2012 met betrekking tot deze Europese aanbestedingsnormbedragen bij een aanbesteding van opdrachten, leidt tot een financiële rechtmatigheidsfout.

De SO Zorg heeft een formele start van 1 januari 2023. De SO Zorg heeft contracten van leveranciers van onder andere geautomatiseerde systemen meegenomen in de ontvlechting van de het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. Het meenemen van deze contracten was cruciaal voor de continuïteit van de procesuitvoering van de SO Zorg.

*

In 2024 is de SO Zorg gestart met de aanbesteding van de applicatie van het berichtenverkeer. Deze leverancier levert sinds 2017 diensten aan destijds Holland Rijnland en nu aan de SO Zorg. De aanbesteding heeft twee doelen:

- Een rechtmatige aanbesteding bewerkstelligen (de waarde van het contract is circa €75k per jaar); en
- Innoveren op het gebied van de afhandeling van het berichtenverkeer.

Van de andere leveranciers wordt in 2024 onderzocht welke op termijn aanbesteed dienen te worden en welke eventueel dienen opgebroken te worden om onrechtmatigheden te vermijden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium

Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. De term fraude is juridisch niet gedefinieerd. Het gaat hierbij om derden die misbruik maken van de regelingen.

De SO Zorg heeft een nota misbruik en oneigenlijk gebruikt (M&O) opgesteld. Er zijn geen gevallen van fraude bekend. Het M&O criterium maakt onderdeel uit van de interne controles. Hierin zijn geen constatering gedaan die de aandacht behoeven van het bestuur.

Oordeel van de externe accountant

De accountant geeft een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid. De aard van de verklaring – goedkeurend, met beperking of afkeurend – is afhankelijk van de feitelijke omvang van de geconstateerde getrouwheidsfouten. Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven bij fouten van maximaal 1% van het begrotingstotaal; een verklaring met beperking wordt afgegeven bij fouten met een totaal omvang tussen de 1 en 3% van de omvangsbasis. Bij onzekerheden betreft dit tussen de 3-10% van de omvangsbasis. Boven 3% onjuistheden wordt een afkeuring afgegeven en boven 10% onzekerheden wordt een oordeelsonthouding afgegeven.

3.5 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

De SO Zorg heeft geen vaste activa. Zodoende is deze paragraaf niet van toepassing.

3.6 Paragraaf Grondbeleid

De SO Zorg heeft geen gronden en is ook niet gerechtigd hierin te handelen. Zodoende is deze paragraaf niet van toepassing.

3.7 Paragraaf Verbonden partijen

De SO Zorg heeft geen bestuurlijk en financiële belangen in andere instellingen. Zodoende niet van toepassing

3.8 Paragraaf Lokale heffingen

Voor de SO Zorg bestaat geen rechtsgrondslag om heffingen in te voeren. Zodoende niet van toepassing.

4. Jaarrekening

4.1 Overzicht van de baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van de SO Zorg over 2023.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de primitieve begroting 2023 als de realisatie 2023. Op 14 december 2022 heeft het bestuur de begroting 2023 vastgesteld. De realisatie 2023 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2023. Het begrotingsjaar 2023 is het eerste jaar waarin de SO Zorg als zelfstandige organisatie heeft gefunctioneerd, derhalve zijn er geen vergelijkende cijfers opgenomen uit eerdere jaren³.

Het resultaat bedraagt € 162.605 positief. Voorgesteld wordt dit toe te voegen aan de algemene reserve. Het resultaat van deze reserve is € 162.605 positief.

Tabel: Algemene reserve (bedragen in gehele euro's)

Algemene reserve	Bedrag
Balans primo 2023	€ --
Voorstel resultaatbestemming	€ 162.605
Na voorgestelde bestemming	€ 162.605

De SO Zorg heeft één programma; uitvoering van inkooptaken op taakonderdelen in het kader van de jeugdwet. Deze taak kent –volgens artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling – een aantal deeltaken:

- ondersteuning bij de regionale inkoop en contractering van regionale jeugdhulp en gespecialiseerde jeugdhulp;
- coördineren van regionale berichtgeving inzake regionale en gespecialiseerde jeugdhulp
- leveren van een bijdrage aan de optimalisering van de opgedragen uitvoeringsprocessen;
- contractbeheer en contractmanagement;
- afwikkelen van het opgedragen declaratie- en betalingsverkeer;
- leveren van een bijdrage en advies bij de verantwoordingscyclus waaronder het genereren van adequate managementinformatie en informatie voor de planning en controlcyclus;
- het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren;
- het archiveren op basis van de Archiefwet van alle relevante (contract)stukken;
- gevraagd en ongevraagd adviseren aan gemeenten over beleidsontwikkeling die de uitvoering betreffen;
- en bovenstaande taken op gebied van Maatschappelijke Zorg als gemeenten daartoe besluiten.

Met ingang van 1 januari 2023 is daar de administratie van de regio programmabegroting (jaarplan gemeenten) voor geheel 2023 bijgekomen.

³ Met uitzondering van het saldo van het schatkistenbankieren en liquide middelen van de jeugdhulp die de SO Zorg van Holland Rijnland heeft overgenomen bij de ontvlechting.

*

Overzicht van baten en lasten 2023

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging 2023	Def begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil	Verwijzing
Personele formatie						
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 1.642.716	€ -	€ 1.642.716	€ 1.838.839	€ -196.123	A
Programma- en materiële lasten						
Automatisering (ICT primair proces)	€ -	€ -	€ -	€ 237.904	€ -237.904	
Advies- en accountantskosten	€ 53.737	€ -	€ 53.737	€ 85.119	€ -31.383	B
Overige materiële kosten	€ -	€ -	€ -	€ 32.771	€ -32.771	
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)						
Dienstverlening SP71	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	C
Dienstverlening Holland Rijnland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Subtotaal	€ 1.696.453	€ -	€ 1.696.453	€ 2.194.633	€ -498.180	
Kosten overhead	€ 1.428.965	€ -	€ 1.428.965	€ 834.144	€ 594.821	D
Onvoorzien	€ 50.000	€ -	€ 50.000	€ 160.149	€ -110.149	E
Totaal	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ 3.188.926	€ -13.508	
Baten						
Bijdragen gemeenten	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ 3.175.417	€ -	F
Bijdragen gemeenten Kaag en Braassem en Voorschoten voor aansluiting bij regio HR	€ -	€ -	€ -	€ 176.114	€ 176.114	G
Totaal	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ 3.351.531	€ 176.114	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ 162.605	€ 162.605	

Specificatie overhead

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging 2023	Def begroting 2023	Realisatie 2023	Vershil tussen realisatie en begroting 2023	Verwijzing
Personele formatie						
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 414.560	€ -	€ 414.560	€ 507.965	€ 93.405	D1
Programma- en materiële lasten						
Automatisering (ICT primair proces)	€ 210.971	€ -	€ 210.971	€ 8.651	€ -202.319	D2
Advies- en accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)						
Dienstverlening SP71	€ 522.750	€ -	€ 522.750	€ 179.400	€ -343.350	
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 280.684	€ -	€ 280.684	€ 138.128	€ -142.556	D3

De SO Zorg wordt gefinancierd door de 12 (deelnemende) gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats naar rato van verbruik in de jeugdhulp van een gemeente in het jaar voorafgaande aan het jaar waarin de begroting wordt opgesteld voor het begrotingjaar erop (T-2). De bijdragen van deelnemende gemeenten over 2023 bedragen € 3.175.417 (structureel). Daarnaast heeft de SO Zorg € 176.114 (incidenteel) ontvangen van de gemeenten Voorschoten en Kaag en Braassem voor de aansluiting van de dienstverlening in de regio Holland Rijnland. In totaal heeft de SO Zorg € 3.351.531 aan baten ontvangen in 2023.

De SO Zorg is vrijgesteld van VPB (vennootschapsbelasting).

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

Niet van toepassing. De SO Zorg heeft geen algemene dekkingsmiddelen. De dekking komt voort uit bijdragen van de deelnemende gemeenten voor de uitvoering van de jeugdhulptaken.

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 162.605 positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Toelichting verschillen tussen de begroting en de rekening van de baten en lasten

A) *Personele formatie*

Verschil lasten € 196.123 nadelig

De SO Zorg heeft € 196.123 meer aan personeelslasten gerealiseerd dan begroot. Dit heeft te maken met een langzamer afbouw van de externe inhuur dan geraamd doordat het lastig bleek sommige vacatures ingevuld te krijgen. Daarnaast heeft de SO Zorg de uitbreiding van de formatie in overeenstemming met het besluit van het bestuur in 2023 ingezet. Tot slot heeft de aansluiting van Voorschoten en Kaag en Braassem voor extra personele lasten gezorgd. Hiervoor hebben beide gemeenten financieel bijgedragen.

B) *Programma- en materiële kosten*

Verschil lasten € 302.058 Nadelig

De programma- en materiële lasten bestaan uit drie onderdelen:

- Automatisering (ICT primair proces) (+ €238k): ten opzichte van de begroting heeft hierin een hercategorisering plaatsgevonden van de automatiseringskosten. De automatiseringskosten die te maken met jeugdhulp staan hier. En een klein deel is verplaatst naar overhead in verband met de financiële administratie;
- Advies – en accountantskosten (+ € 31k): ook de accountantskosten 2022 heeft de SO Zorg moeten betalen. Deze kosten zijn in 2023 gefactureerd. De SO Zorg heeft ruim € 36 k over 2022 betaald aan accountantskosten voor de controle van de jaarverantwoording jeugdhulpmiddelen 2022;
- Overige materiële kosten (+ 33k): De overige materiële kosten waren niet begroot door de SO Zorg. Voor de inzicht en transparantie heeft de SO Zorg ervoor gekozen om deze kosten apart te presenteren.

C) *Dienstverleningen (uitbesteding bij de andere GR'en)*

Verschil lasten € 0

De kosten voor de dienstverlening ontvangen van Holland Rijnland en voormalig SP71 (IDA/gemeente Leiden) valt in het geheel onder de overhead. De toelichting hierop volgt onder overhead.

D) *Overhead*

Verschil lasten € 594.821 voordelig
1. De personeelslasten in de overhead laten een nadeel zien van € 93.405. Dit heeft te maken met de uitbreiding van de formatie in verband met taken die overgenomen zijn van Holland Rijnland en IDA/gemeente Leiden (voormalig SP71) en de langzame afbouw van de externe inhuur doordat het lastig bleek om bepaalde vacatures ingevuld te krijgen.
2. De automatiseringslasten zijn € 202.319 voordeliger uitpakkt. Dit heeft te maken met deels de afbouw van dure contracten en anderzijds door de hercategorisering naar directe (primaire) lasten.
3. De kosten voor de dienstverlening die de SO Zorg ontvangt van voormalig SP71 (IDA/gemeente Leiden) en Holland Rijnland laten een voordelig beeld zien van in totaal € 485.906. De SO Zorg heeft de dienstverlening van Holland Rijnland en IDA/gemeente Leiden teruggebracht tot het noodzakelijke minimum. De SO Zorg heeft ervoor gekozen om zelf taken op het gebied van bijv. financiën en financiële administratie uit te voeren. Hierdoor zijn de personele kosten licht gestegen.

E) *Onvoorzien*

Verschil lasten € 110.149 nadelig
De SO Zorg heeft in 2023 in totaal € 160.149 aan onvoorziene kosten gehad. De TWO (onderdeel van Holland Rijnland) had een medewerker van de HLT gedetacheerd. De loonkosten over 2022 waren niet door Holland Rijnland in de jaarrekening 2022 verwerkt. Hiervoor heeft de SO Zorg € 84k moeten betalen. Deze medewerker is sinds 2023 in dienst van de SO Zorg. Voorts heeft de SO Zorg in het kader van de verzelfstandiging een eindafrekening ontvangen van de gemeente Leiden (voormalig SP71) van € 76k.

F) *Bijdragen gemeenten*

Verschil baten € 0	
Kostenverdeling op basis van rato verbruik over het jaar 2021 (T-2)	2023
Alphen ad Rijn	€ 154.960
Hillegom	€ 140.671
Kaag en Braassem	€ 21.593
Katwijk	€ 620.476
Leiden	€ 894.832
Leiderdorp	€ 196.241
Lisse	€ 172.108
Nieuwkoop	€ 175.283
Noordwijk	€ 282.930
Oegstgeest	€ 184.492
Teylingen	€ 270.069
Zoeterwoude	€ 61.762
Totaal	€ 3.175.417

G) *Overige bijdragen*

Verschil baten € 176.114 voordelig
Dit betreft de bijdragen van de gemeenten Voorschoten en Kaag en Braassem voor de aansluiting bij de dienstverlening van de SO Zorg en in de samenwerking van de jeugdhulp in de regio Holland Rijnland.

EMU-saldo

Op basis van artikel 20 lid c en artikel 4 van het BBV dient een tabel van het EMU-saldo opgenomen te worden. Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven op transactiebasis en geeft inzicht in de operationele- en investeringsactiviteiten.

Staatje EMU-saldo:

Omschrijving	Realisatie 2023	Begroting 2024		Begroting 2025	
		Volgens begroting 2024	Volgens meerjarenraming in begroting 2024		
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 162.605	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ 162.605	€ -	€ -	€ -	€ -

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

WNT

Gedurende 2023 heeft de SO Zorg 1 functionaris gehad die onder de WNT viel. In paragraaf 4.9 (pagina 39) is een overzicht conform WNT van deze persoon opgenomen.

De betreffende functionaris is niet boven de norm WNT ad € 223.000 per jaar uitgekomen.

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid directie

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, de verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 06 december 2023 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 het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 31.889.

Bevinding

De directie is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grenzen. Er zijn geen afwijkingen in de rechtmatigheid geconstateerd die de vastgestelde grenzen overschrijden.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft de directie ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

4.4 Balans

Activa	Stand per 31-12-2023	Stand per 1-1-2023*	Verwijzing
Vlottende activa	€ 6.382.555	€ 11.924.425	
Uitzettingen met een rentetypische			
· Vorderingen op openbare lichamen	€ 167.792	€ -	
· Overige vorderingen	€ -	€ -	A
· Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 6.214.763	€ 11.924.425	
Liquide middelen	€ 799.953	€ 800.522	
· Bank BNG	€ 799.953	€ 800.522	B
Overlopende activa	€ 27.155	€ -	
· Nog te ontvangen bijdragen van	€ -	€ -	
· Overlopende activa	€ 27.155	€ -	C
Totaal activa	€ 7.209.662	€ 12.724.947	
SO Zorg heeft geen VPB-plichtige activiteiten. Zodoende geen latente VPB-vorderingen aanwezig			
Passiva	Stand per 31-12-2023	Stand per 1-1-2023*	Verwijzing
Vaste passiva	€ 162.605		
Eigen vermogen			
· Algemene reserves	€ -	€ -	D
· Saldo van de rekening van baten en lasten	€ 162.605	€ -	
Voorzieningen	€ -		
· Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ -	€ -	
Vlottende passiva	€ 6.917.799	€ 12.724.947	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
· Schulden aan openbare lichamen	€ 6.735.914	€ 12.724.947	E
· Overige schulden	€ 181.885	€ -	
Overlopende passiva	€ 129.258		
· Vooruit ontvangen bijdragen van	€ -	€ -	
· Overige overlopende passiva	€ 129.258	€ -	F
Totaal passiva	€ 7.209.662	€ 12.724.947	

Bedragen in hele euro's.

* De SO Zorg is per 1 januari 2023 zelfstandig operationeel.

4.5 Toelichting op de balans

Algemeen

De SO Zorg is op 7 april 2022 opgericht en op 1 januari 2023 geoperationaliseerd en volledig ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. De SO Zorg is – volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling – belast met de volgende in de begroting 2023 verfiende taken:

- het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement;
- het ontvangen en beoordelen van de facturen van de aanbieders;
- de controle op de aanwezigheid van de toewijzing¹ vanuit de gemeente (JW 301) en op basis hiervan administreren van de desbetreffende declaraties op de verantwoordelijke gemeente;
- het analyseren van de gegevens (van onder andere de zorgaanbieders) in samenhang met de gemeentelijke gesprekken;
- regie voeren op de administratieve processen bij de ketenpartners en (beheersings-) informatie genereren en ontwikkelen voor sturing en beheersing op de gehele administratieve keten (ketencoördinatie)

Naast bovengenoemde taken heeft het AOO de SO Zorg gevraagd om de administratie te voeren ten behoeve van het jaarplan programma van de deelnemende gemeenten.

De onderhavige jaarrekening betreft de periode 01 januari 2023 tot en met 31 december 2023.

*

Activa

Vlottende activa

A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 01-01-2023
Vorderingen op openbare lichamen	€ 167.792	€ -
Overige vorderingen	€ -	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 6.214.763	€ 11.924.425
Voorziening oninbaar	€ -	€ -
Totaal	€ 6.382.555	€ 11.924.425

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen openbare lichamen	Stand 1-1-2023	Toename	Ontvangsten	Vrijval	Stand 31-12-2023
Uitstaande facturen aan gemeenten	€ -	€ 3.547.619	€ 3.379.827	€ -	€ 167.792
Totaal	€ -	€ 3.547.619	€ 3.379.827	€ -	€ 167.792

De facturen die uitstaan betreffen de doorbelasting van de uitgaven die de SO Zorg heeft gedaan ten behoeve van de regionale jaarplan programma. Deze facturen zijn in december 2023 verzonden.

Uitzettingen in 's Rijk schatkist

Met ingang van 16 december 2013 is de wet Schatkistbankieren voor decentrale overheden in werking getreden. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden gezamenlijk). Iedere euro die decentrale overheden aanhouden in de schatkist, vermindert de externe financieringsbehoefte van het Rijk. De SO Zorg neemt deel aan het schatkistbankieren.

Zowel de geldmiddelen voor de organisatiekosten als de geldmiddelen voor de jeugdhulp worden aangehouden bij de BNG. De BNG heeft aanvullend één paraplu-rekening voor de afoming van overtollige (financiële) middelen. Volgens wet – en regelgeving ontstaat overtolligheid boven de drempel van 1.000k. Met de BNG is een structurele afspraak gemaakt dat automatische afoming plaatsvindt boven de een drempel van 800k. Hierdoor voldoet de SO Zorg automatisch aan de Wet FIDO en aan het gestelde criterium.

Conform de vereisten vanuit schatkistbankieren dient een overzicht schatkistbankieren te worden opgeleverd.

Het betreffende overzicht treft u hierbij aan (Overzicht is x 1.000 omdat format zo is opgesteld):

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.944			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	696	766	761	757
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.248	1.179	1.183	1.187
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	97.221			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	97.221			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	1.944			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	62.640	69.679	70.038	69.688
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	696	766	761	757

In de bovenstaande overzicht is te constateren dat de SO Zorg binnen gestelde drempel is gebleven voor wat betreft Schatkistbankieren in 2023.

B) Liquide middelen

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

c) Overlopende activa

	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 01-01-2023
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -
Overige overlopende activa	€ 27.155	€ -
Totaal	€ 27.155	€ -

Passiva

Vaste passiva

D) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2023 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen (algemene reserve). Het eigen vermogen komt hiermee op € 162.605,-.

Algemene reserve	Bedrag
Balans begin 2023	€ --
Voorstel resultaatbestemming	€ 162.605
Na voorgestelde bestemming	€ 162.605

Vlottende passiva

E) Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar

		Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 01-01-2023
Schulden aan openbare lichamen	€	6.735.914	€ 12.724.947
Overige schulden	€	181.885	€ -
Bank - BNG	€	-	€ -
	€	-	€ -
Totaal	€	6.917.799	€ 12.724.947

Schulden aan openbare lichamen

Deze post betreft de stand van de liquide middelen betreffende de jeugdhulp € 6,7 miljoen. Omdat de jeugdhulpmiddelen niet in deze jaarrekening worden verwerkt wordt het tegoed aan liquide middelen gepresenteerd als schuld aan de deelnemende gemeenten. De SO Zorg houdt een aparte bankrekening aan voor de jeugdhulpmiddelen. In 2022 gold een declaratietermijn van twee maanden. Derhalve bevat de stand van 1 januari 2023 de facturatie van zorgaanbieders voor twee maanden. In 2023 is de declaratietermijn contractueel gewijzigd in één maand. De stand van 31 december 2023 bevat in feite de declaraties van zorgaanbieders over december 2023. De SO Zorg betaalt circa € 7,8 miljoen per maand aan jeugdhulp. Het verschil tussen de stand per 31 december 2023 € 6,7 miljoen en de verplichting om iedere maand de jeugdhulp te betalen met € 7,8 miljoen per maand heeft te maken dat de SO Zorg nog een vordering op gemeenten heeft inzake de tweede begrotingswijziging 2023 jeugdhulp. In oktober 2023 is de tweede herziene begroting jeugdhulp 2023 door de gemeenten goedgekeurd. De SO Zorg heeft deze herziening eind november 2023 gefactureerd aan gemeenten. Ultimo 2023 had een aantal gemeenten deze factuur nog niet betaald.

Overige schulden

Het betreft nog niet betaalde overige crediteuren ad € 51.570 voor prestaties die geleverd zijn in 2023 en de nog te betalen pensioen en belastingen december 2023 € 130.315. De facturen van de overige crediteuren zijn eind 2023 ontvangen. De meeste facturen zijn begin 2024 betaald (circa € 44,4k) en de schuld aan pensioen en belastingen is eind januari 2024 betaald.

*

Overlopende passiva

F) Overlopende passiva

		Boekwaarde 31-12-2023		Boekwaarde 01-01-2023
Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€	-	€	-
Overlopende passiva	€	129.258	€	-
Totaal	€	129.258	€	-

Het betreft hier facturen die in 2024 zijn ontvangen waarvan de levering van prestatie in 2023 heeft plaatsgevonden. De facturen met de grootste waarden betreffen de afrekening met IDA/gemeente Leiden en Holland Rijnland dienstverlening 4^{de} kwartaal 2023.

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

Post	Waarde gebaseerd op	Waarde
Jeugdysteem	Contract tot verlengingsoptie	65.359
Routing berichten	Contract tot verlengingsoptie	45.478
Contractsoftware	Contract tot verlengingsoptie	19.200
Dienstverlening IDA gemeente Leiden	Contract tot verlengingsoptie	385.027
Dienstverlening Holland Rijnland	Contract tot verlengingsoptie	414.383
Accountantsdiensten	Contract tot verlengingsoptie	138.960
Restant wettelijk en bovenwettelijk verlof medewerkers	verlofoverzicht medewerkers	59.632
Totaal		€ 1.128.039

Het is de SO Zorg (in overeenstemming met de financiële verordening) niet toegestaan zelfstandig garantstellingen af te geven. Zodoende zijn geen garantstellingen aanwezig.

4.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Er hebben zich geen gebeurtenissen na balansdatum voorgedaan met invloed op positie per balansdatum.

4.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële Verordening Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland daarvoor geeft.

Waarderingsgrondslagen

Algemeen

De waardering van de activa vindt plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

*

De waardering van de passiva vindt plaats op basis van nominale waarde. Tenzij in de balansoelichting anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar worden tegen de nominale waarde gewaardeerd, onder vermindering van de voorziening voor oninbaarheid.

Liquide middelen

De liquide middelen staan ter vrije beschikking en worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Overlopende activa

De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2024, maar al in 2023 zijn voldaan en eventueel nog te ontvangen bijdragen voor 2023.

Eigen vermogen

Onder het eigen vermogen zijn opgenomen de algemene reserves en evenals het saldo van de rekening van baten en lasten.

Voorzieningen

Onder de voorzieningen zijn opgenomen de, op het moment van opstellen van de jaarrekening voorzienbare verplichtingen, verliezen en/of risico's, voor zover de omvang hiervan redelijkerwijs is in te schatten. De voorzieningen worden tegen nominale waarde opgenomen.

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar

De vlottende passiva worden tegen de nominale waarde gewaardeerd.

Overlopende passiva

De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2023, maar in 2024 worden betaald en overige overlopende passiva.

Grondslagen voor resultaatbepaling

Conform het BBV is voor de jaarstukken voor gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen een gemodificeerd stelsel van baten en lasten gehanteerd. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben.

Dat wil zeggen dat het jaar waarin de prestatie is verricht (levering van goederen of diensten), bepalend is voor de toerekening. Of de baat of last al feitelijk ontvangen of betaald is, doet niet ter zake. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke. Per balansdatum nog lopende verplichtingen (met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume) of rechten betreffende het boekjaar zijn alsnog verschuldigde (nog te betalen) c.q. nog te vorderen (nog te ontvangen) bedragen opgenomen.

*

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

De SO Zorg heeft voor 2023 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

4.8 Overzicht taakvelden

Taakvelden GR	Primaire begroting		Begroting definitief		Realisatie	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.1 Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead	€ -	€ 1.428.965	€ -	€ 1.428.965	€ -	€ 834.144,13
0.8 Overige baten en lasten	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ -	€ 3.351.531	€ -
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat na de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 162.605,68
6. Sociaal Domein						
6.2 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ -	€ 10.751	€ -	€ 10.751	€ -	€ 14.504
6.72a – Jeugdhulp begeleiding	€ -	€ 362.343	€ -	€ 362.343	€ -	€ 488.824
6.72b – Jeugdhulp behandeling	€ -	€ 63.047	€ -	€ 63.047	€ -	€ 85.055
6.72c – Jeugdhulp dagbesteding	€ -	€ 214.944	€ -	€ 214.944	€ -	€ 289.324
6.72d – Jeugdhulp zonder verblijf overig	€ -	€ 28.643	€ -	€ 28.643	€ -	€ 38.642
6.73a – Pleegzorg	€ -	€ 48.413	€ -	€ 48.413	€ -	€ 65.313
6.73b – Gezinsgericht	€ -	€ 80.572	€ -	€ 80.572	€ -	€ 108.697
6.73c – Jeugdhulp met verblijf overig	€ -	€ 206.604	€ -	€ 206.604	€ -	€ 278.072
6.74a – Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	€ -	€ 158.625	€ -	€ 158.625	€ -	€ 213.996
6.74b – Crisis/LTA/GGZ-verblijf	€ -	€ 317.347	€ -	€ 317.347	€ -	€ 428.123
6.74c – Gesloten plaatsing	€ -	€ 76.417	€ -	€ 76.417	€ -	€ 103.092
6.82a – Jeugdbescherming	€ -	€ 158.793	€ -	€ 158.793	€ -	€ 214.222
6.82b – Jeugdreclassering	€ -	€ 19.952	€ -	€ 19.952	€ -	€ 26.917
Totaal Sociaal Domein	€ -	€ 1.746.453	€ -	€ 1.746.453	€ -	€ 2.354.781
Totaal	€ 3.175.417	€ 3.175.417	€ 3.175.417	€ 3.175.417	€ 3.351.531	€ 3.351.531

4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2023 is dit maximum gesteld op € 223.000. Daarnaast geldt een maximale uitkering wegens beëindigen van het dienstverband voor topfunctionarissen van één jaarsalaris met een maximum van € 75.000. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (inhuur) gelden andere bezoldigingsmaxima. Topfunctionarissen zijn personen die leiding geven aan de gehele organisatie. Bij de SO Zorg is dat de directeur. Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt. Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 04 november 2022 vastgestelde Beleidsregels WNT 2023.

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

bedragen x € 1	M.A. Hogervorst
Functiegegevens	Directeur
Kalenderjaar	2023
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Gewezen topfunctionaris (vorige baan)	Nee
Dienstbetrekking	Ja
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 107.432
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.985
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	n.v.t.
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	n.v.t.
Maxima op basis van de normbedragen per maand	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Overschrijding ruimte WNT	€ 0
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.

Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 1.900 of minder

Toezichthoudende topfunctionarissen 2023	
Naam topfunctionaris	Functie
M.A. Hogervorst	Secretaris
D. Binnendijk	Lid Bestuur
A. Noordermeer	Lid Bestuur
J. van Rijn	Lid Bestuur
G. van Duin	Lid Bestuur
J. Langeveld	Lid Bestuur
E. Soetendal	Lid Bestuur
A. Jermoumi	Lid Bestuur
T. de Kleer	Lid Bestuur
D. Salman	Lid Bestuur
T. van Tongeren	Lid Bestuur
E. Koek	Lid Bestuur
M. Sandick (vanaf maart 2023)	Lid Bestuur
F. van Trigt (tot en met maart 2023)	Lid Bestuur

Tabellen 1b, 1c, 1e, 1f, 1g en tabel 2: uit analyse van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland blijkt dat geen enkele topfunctionaris in deze tabellen opgenomen dient te worden.

Bijlagen

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage B: Basisbegroting 2023 zonder uitsplitsing overhead

Staat van baten en lasten

Lasten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging 2023	Definitieve begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Personele formatie					
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanage	€ 2.057.276	€ -	€ 2.057.276	€ 2.346.804	€ -289.528
Programma- en materiële lasten					
Automatisering (ICT primair proces)	€ 210.971	€ -	€ 210.971	€ 246.555	€ -35.584
Advies- en accountantskosten	€ 53.737	€ -	€ 53.737	€ 85.119	€ -31.383
Overige materiële kosten	€ -	€ -	€ -	€ 32.771	€ -32.771
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					
Dienstverlening SP71	€ 522.750	€ -	€ 522.750	€ 179.400	€ 343.350
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 280.684	€ -	€ 280.684	€ 138.128	€ 142.556
Subtotaal	€ 3.125.417	€ -	€ 3.125.417	€ 3.028.777	€ 96.641
Onvoorzien	€ 50.000	€ -	€ 50.000	€ 160.149	€ -110.149
Totaal	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ 3.188.926	€ -13.508

Baten	Primaire begroting 2023	Begrotingswijziging 2023	Definitieve begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil
Bijdragen gemeenten	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ 3.175.417	€ -
Bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ 176.114	€ 176.114
Totaal	€ 3.175.417	€ -	€ 3.175.417	€ 3.351.531	€ 176.114
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten					
	€ -	€ -	€ -	€ 162.605	€ 162.605

*

Bijlage C: Normenkader rechtmatigheid

In het kader van de rechtmatigheidstoets maakt de accountant gebruik van een normenkader. Dit omvat zowel externe- als interne regelgeving. Het interne normenkader is uitgewerkt tot een toetsingskader.

Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Financieel
Algemeen financieel	<ol style="list-style-type: none"> 1. Gemeentewet (artikel 212 en 213) 2. Besluit begroting en verantwoording 3. Wet gemeenschappelijke regelingen 4. Algemene wet bestuursrecht 5. Besluit accountantscontrole decentrale overheden 	V V V V V
Treasury-beheer	10. Wet financiering decentrale overheden	V
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	<ol style="list-style-type: none"> 11. Ambtenarenwet 12. CAR/UWO = CAO_SGO 13. Wet Normering Top Inkomens 	V V V

Specifieke activiteit	Wetgeving intern	Financieel
Algemeen financieel middelenbeheer	<ol style="list-style-type: none"> 1. Dienstverleningsovereenkomst (artikel 9) 2. Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie 3. Verordening ex art. 213: accountantscontrole 4. Gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (artikelen: 16, 17 en 18) 	V V V V
Inkopen en contractbeheer	<ol style="list-style-type: none"> 5. Mandaatbesluit 6. Europese aanbestedingsrichtlijnen en aanbestedingswet 2012 	V V

Bijlage D: DoorschuifBTW

Doorschuif btw													
GemeenteNaam													
Alphen aan den Rijn	€	10.556,71											
Hillegom	€	9.581,59											
Kaag en Braassem	€	1.471,02											
Katwijk	€	42.269,32											
Leiden	€	60.962,61											
Leiderdorp	€	13.361,11											
Lisse	€	11.726,72											
Nieuwkoop	€	11.931,02											
Noordwijk	€	19.265,33											
Oegstgeest	€	12.564,35											
Teylingen	€	18.407,28											
Zoeterwoude	€	4.228,97											
Totaal	€	216.326,02											
Verdeelsleutel begroting 2023													
	Alphen a/d Rijn	Hillegom	Kaag en B	Katwijk	Leiden	Leiderdorp	Lisse	Nieuwkoop	Noordwijk	Oegstgeest	Teylingen	Zoeterwoude	
Regionale Jeugdhulp	0,00%	4,69%	0,00%	20,69%	29,84%	6,54%	5,74%	5,84%	9,43%	6,15%	9,01%	2,07%	100,00%
Gesloten	33,36%	3,41%	3,21%	22,30%	6,04%	2,06%	12,23%	6,59%	2,68%	1,18%	3,93%	3,01%	100,00%
JB/JR	24,56%	3,29%	4,40%	11,51%	25,73%	4,41%	4,68%	5,00%	4,87%	3,20%	7,27%	1,08%	100,00%
SOZ	4,88%	4,43%	0,68%	19,54%	28,18%	6,18%	5,42%	5,52%	8,91%	5,81%	8,51%	1,95%	100,00%

Toelichting:

Hier treft u de doorschuif BTW aan uitgesplitst naar gemeente. De SO Zorg heeft in 2023 aan leveranciers ten behoeven van de bedrijfsvoering in totaal €216.326,02 aan btw betaald. U kunt deze opgave gebruiken ten behoeve van de BTW compensatiefonds.

Bijlage E: Regionale jaarplan regio 2023

Leverancier	factuurnummer	bedrag
Opmaat en Groei (Almere)	2023-03	€ 1.260,32
Kasteel Oud-Poelgeest B.V.	202302436	€ 1.909,50
SocialLane B.V.	230226	€ 574,75
SocialLane B.V.	230335	€ 907,50
SocialLane B.V.	230388	€ 907,50
SocialLane B.V.	230438	€ 907,50
SocialLane B.V.	230506	€ 4.398,35
SocialLane B.V.	230550	€ 2.020,70
SocialLane B.V.	230602	€ 1.294,70
AEF	2300094	€ 6.579,38
Study2Go	23050025	€ 15.730,00
CAP5	2023-0335	€ 20,57
DZB Leiden	VF23-02678	€ 163,75
DZB Leiden	VF23-02681	€ 686,50
CAP5	2023-0295	€ 20,57
Study2Go	23050035	€ 26.275,15
TNO	9060130288	€ 26.100,00
CAP5	2023-0254	€ 20,57
SocialLane B.V.	230273	€ 1.149,50
Tripodia	20230072	€ 716,22
Lexenzo	23-084	€ 591,81
AEF	2300360	€ 549,04
CAP5	2023-0203	€ 20,57
AEF	2300271	€ 9.710,25
Over Onderwij Gesproken	23020486	€ 5.324,00
CAP5	2023-0163	€ 20,57
Secuertronics Nederland bv	47026	€ 25,48
Djihh Personal and Team Develo	822023/071	€ 3.146,00
AEF	2300191	€ 7.536,79
Doorbelasting uren Ester Huijbe	535,5uur a €105	€ 68.035,28
Stelpost		€ 9.484,73
Totaal door te belasten kosten		€ 196.087,54
Dekking: Regionale jaarplan gemeenten jeugdhul		€ 200.000,00
Restant		€ 3.912,46

Toelichting Regionale begroting

Dit overzicht betreft de facturen die SO Zorg in over 2023 heeft betaald in het kader van het regionale jaarplan programma jeugdhulp van de gemeenten. In december 2023 heeft de SO Zorg € 196.087,54 doorbelast aan de deelnemende gemeenten. De dekking in de begroting van het jaarplan jeugd is € 200k. De bestedingen liggen lager dan de begroting. De uitgaven zijn volledig door de SO Zorg doorbelast aan de gemeenten. Er blijft derhalve geen restbedrag over.

SO Zorg

Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

Postbus 558

2300 AN Leiden

071 - 523 90 90

www.jeugdhulphollandrijnland.nl





service
organisatie
zorg

HOLLAND RIJNLAND

Begroting SO Zorg 2025

Concept

Leiden, 10 april 2024



Inhoudsopgave

1.1	Inleiding	3
1.2	De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur	4
1.3	Leeswijzer	5
2	Programmaplan	6
2.1	Inleiding	6
2.2	Programma werkzaamheden SO Zorg	7
2.2.1	De SO Zorg contracteert	9
2.2.2	De SO Zorg controleert	9
2.2.3	De SO Zorg analyseert	10
2.2.4	De kosten 2023 van de SO Zorg in beeld	11
3	Paragrafen	13
3.1	Inleiding	13
3.2	Paragraaf weerstandsvermogen	13
3.3	Paragraaf Financiering	16
3.4	Paragraaf Bedrijfsvoering	16
4	Financiële begroting 2025-2028	20
4.1	Inleiding	20
4.2	Uitgangspunten	20
4.3	Financiële meerjarenbegroting	20
4.4	Algemene middelen	21
4.6	Reservemutaties	22
	Besluitbestuur	23
	Bijlagen	24
	Bijlage 1. Staat van reserves en voorzieningen	24
	Bijlage 2. Voorschotbedragen 2025 e.v.	24
	Bijlage 3. Exploitatieoverzicht met toelichting	24
	Bijlage 4. verschillen tussen begroting 2024 en begroting 2025	26
	Bijlage 5. Verdeling kosten naar rato gebruik jeugdzorg	27
	Bijlage 6. EMU-saldo	27
	Bijlage 7. Meerjarenbegroting op taakveldniveau	28
	Bijlage 8. Doorschuif btw ihkv BTW-compensatiefonds	28

1 Aanbieding



1.1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2025-2028 van de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (hierna te noemen de SO Zorg). De SO Zorg is op 07 april 2022 opgericht als Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland. Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt SO Zorg de belangen van de gemeenten op het terrein van de uitvoering van de gemeentelijke contractering in het kader van de Jeugdwet. Vanaf 1 januari 2023 voert de Serviceorganisatie Zorg als zelfstandige organisatie deze taken uit en is volledig ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland.

Voor deze begroting is als uitgangspunt gehanteerd de kosten 2023, de begroting 2024 en daarnaast wordt rekening gehouden met alle (dienstverlenings)overeenkomsten die de SO Zorg in 2022/2023 is aangegaan. In 2025 werkt de SO Zorg net als in 2024 voor 13 gemeenten. Ten opzichte van de begroting 2024 (van € 3,64 miljoen) neemt de begroting 2025 (totaal € 4,1 miljoen) toe met € 0,46 miljoen. De toename van de begroting heeft te maken met de indexatie van het personeel (11,1%) en het materieel (3,7%). Daarnaast heeft het PHO op 16 februari 2024 besloten om 1 fte zorgbemiddeling toe te voegen aan de formatie van de SO Zorg. Met deze fte is een bedrag gemoeid van € 109.856. De indexatie is in overeenstemming met het advies van de werkgroep FKGR.

Toename begroting 2025 in vergelijking tot 2024		
Begroting 2024	€	3.638.027
Begroting 2025	€	4.099.486
Verschil +	€	461.459
<i>Verklaring van het verschil +</i>		
Indexatie personeel	€	322.172
Uitbreiding formatie	€	109.856
Indexatie materieel	€	29.431
Totaal	€	461.459



De deelnemende gemeenten kunnen rekening houden met doorschuif-BTW ad € 164k die terug te ontvangen is uit het BTW-compensatiefonds:

Doorschuif BTW		2025
Alphen ad Rijn	€	5.248
Hillegom	€	7.171
Kaag en Braassem	€	6.852
Katwijk	€	29.347
Leiden	€	45.962
Leiderdorp	€	9.758
Lisse	€	7.820
Nieuwkoop	€	7.320
Noordwijk	€	12.056
Oegstgeest	€	8.838
Teylingen	€	11.772
Voorschoten	€	9.136
Zoeterwoude	€	2.693
Totaal	€	163.974

Verslaggeving over eventuele wijzigingen in de begroting wordt in de P&C cyclus van de SO Zorg gerapporteerd. De SO Zorg is een bedrijfsvoeringsorganisatie met één verantwoordelijk bestuur. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording dienen gemeenschappelijke regelingen een sluitende meerjarenbegroting aan te bieden over het begrotingsjaar en de drie daaropvolgende jaren. Deze meerjarenbegroting betreft daarom de periode 2025 - 2028.

1.2 De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur

Het doel van de gemeenschappelijke regeling (artikel 3) is het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van de uitvoering van de gemeentelijke contractering in het kader van de Jeugdwet. De SO Zorg heeft in 2025 dertien deelnemende gemeenten, namelijk:

- Alphen aan den Rijn
- Hillegom
- Kaag en Braassem
- Katwijk
- Leiden
- Leiderdorp
- Lisse
- Nieuwkoop
- Noordwijk
- Oegstgeest
- Teylingen
- Voorschoten
- Zoeterwoude

Per 1 januari 2024 is de gemeente Voorschoten toegetreden tot de samenwerking gezamenlijke



inkoop Jeugdhulp Holland Rijnland en als deelnemer in de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.

Het bestuur bestaat per datum van de begroting uit de volgende leden:

Voorzitter: D. Binnendijk (Leiderdorp)
Lid: Mevr. A. Noordermeer (Alphen ad Rijn), J. van Rijn (Hillegom), Gerben van Duin (Kaag en Braassem), E. Soetendal (Katwijk), A. Jermoumi (Leiden), Mevr. J. Langeveld (Lisse), T. de Kleer (Nieuwkoop), D. Salman (Noordwijk), T. van Tongeren (Oegstgeest), Mevr. E. Koek (Teylingen), Mevr. M. van Sandick (Zoeterwoude) en H. Schokker (Voorschoten).
Secretaris: Mevr. M. Hogervorst

1.3 Leeswijzer

De hoofdstukken 2 en 3 betreffen de beleidsbegroting, de hoofdstukken 4 en verder betreffen de financiële begroting in overeenstemming met het BBV. In hoofdstuk 2 is de inhoudelijke beschrijving van de doelstellingen van de SO Zorg beschreven. In dit hoofdstuk worden de eerste twee W-vragen beantwoord, namelijk 'wat willen bereiken?' en 'wat gaan wij ervoor doen?'. Tevens wordt globaal aangegeven wat deze taken zullen gaan kosten.

In hoofdstuk 3 staan vervolgens de verplichte paragrafen beschreven, waarna hoofdstuk 4 de financiële begroting met een toelichting op de uitgangspunten en de uiteenzetting van de financiële positie bevat. In hoofdstuk 5 is het besluit van het Bestuur opgenomen. De bijlagen staan in hoofdstuk 6.

10 april 2024
M. Hogervorst



2 Programmaplan

2.1 Inleiding

De algemene doelstelling van de SO Zorg is het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van de uitvoering van de gemeentelijk inkoop en contractering op het gebied van de jeugdwet:

- (a) Regionale jeugdhulp in het gedwongen kader;
- (b) Gespecialiseerde jeugdhulp;
- (c) Maatschappelijke Zorg als deelnemers daartoe besluiten.

Een hieruit vloeiende doelstelling is om door gezamenlijke inkoop, contractmanagement en afhandeling van de facturering schaalvoordelen te behalen.

In de DVO is een basispakket afgesproken voor twaalf van de deelnemende gemeenten. Dit pakket betreft de: Jeugdhulp, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering. Vanaf 2024 voor één gemeente (Alphen aan den Rijn) betreft het alleen de Jeugdbescherming en Jeugdreclassering.

Gemeenten zijn verantwoordelijk voor de beleidsvorming over het geheel. Zij doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en door invulling te geven aan de eigen (en eventuele gezamenlijke) beleidsruimte. In het samenwerkingshandvest zijn afspraken opgenomen voor de beleidsvorming en de governance.

De SO Zorg heeft op basis van de gemeenschappelijke regeling de volgende taken:

- (a) ondersteuning bij de regionale inkoop en contractering van regionale jeugdhulp en gespecialiseerde jeugdhulp;
- (b) coördineren van regionale berichtgeving inzake regionale en gespecialiseerde jeugdhulp;
- (c) leveren van een bijdrage aan de optimalisering van de opgedragen uitvoeringsprocessen;
- (d) contractbeheer en contractmanagement;
- (e) afwickelen van het opgedragen declaratie- en betalingsverkeer;
- (f) leveren van een bijdrage en advies bij de verantwoordingscyclus waaronder het genereren van adequate managementinformatie en informatie voor de planning en controlcyclus;
- (g) het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren;
- (h) het archiveren op basis van de Archiefwet van alle relevante (contract)stukken;
- (i) gevraagd en ongevraagd adviseren aan gemeenten over beleidsontwikkeling die de uitvoering betreffen;
- (j) en bovenstaande taken op gebied van Maatschappelijke Zorg als gemeenten daartoe besluiten

De bovengenoemde taken zijn uitgewerkt in een DVO, die tussen de deelnemende gemeenten (opdrachtgever) en de SO Zorg (opdrachtnemer) is afgesloten. In de DVO zijn verfijnde afspraken (spelregels) opgenomen tussen opdrachtgever en opdrachtnemer opgenomen. De voornaamste taken (afspraken) zijn:

- (a) Het faciliteren van de te realiseren transformatie in de jeugdhulp.



- Opdrachtnemer spant zich in om al datgene te doen voor het tot stand brengen en uitvoeren van het Programmaplan en inkoopplan in overleg en in samenwerking met de Gemeenten.
- (b) Waarbij de focus sinds 2023 ligt bij het doorontwikkelen van de bedrijfsvoering en het versterken van het contractmanagement.
 - (c) Het voor de Opdrachtgever treffen van voorbereidingen tot en het - met inachtneming van daartoe door de Opdrachtgever vastgestelde beleidsmatige kaders - sluiten van overeenkomsten met aanbieders van (onderdelen van) jeugdhulp en het monitoren van de uitvoering door de aanbieders van met hen gesloten overeenkomsten, ter zake van de jeugdhulp, als omschreven in de door elke Gemeente vastgestelde Verordening Jeugdhulp 2015, of zoals deze anderszins per Gemeente luidt.
 - (d) Het namens elke Gemeente optreden als budgethouder, het accorderen van facturen en verantwoordingen op basis van toetsing aan de gesloten overeenkomsten met de aanbieders en zodanig dat de Gemeenten daarmee aan de voor hen geldende verantwoordingsvereisten kunnen voldoen.
 - (e) Het aansturen van eventuele derden die voor Opdrachtnemer (technische) taken uitvoert.
 - (f) Het archiveren op basis van de Archiefwet van alle relevante (contract)stukken inzake vermelde taken.
 - (g) Het namens de Gemeenten verzorgen van de digitale uitwisseling van iJw-berichten met aanbieders conform de landelijke i-standaarden. Daarbij wordt tevens de woonplaats van jeugdigen en hun ouders/verzorgers getoetst in de Basisregistratie Personen (BRP) van opdrachtgever.
 - (h) Het (tot anders besloten wordt) namens de Gemeenten verzorgen van de Jeugdbeschermingstafel, met inachtneming van de daartoe door de gemeenten vastgestelde beleidsmatige kaders.

De daadwerkelijke toeleiding (op regionale contractering) van een zorgtraject vindt plaats binnen de gemeente via de lokale teams c.q. verwijzers.

De feitelijke betaling van de ontvangen declaraties – van aanbieders van Jeugdzorg – wordt verricht door de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland op basis van een tweewekelijkse betaalbatch uit AEOLUS (applicatie voor het berichtenverkeer).

De deelnemende gemeenten behouden de budgetverantwoordelijkheid inzake de maatschappelijke taak in het kader van de jeugdwet. De onderhavige begroting van de SO Zorg bevat alleen de uitvoeringslasten. De begroting inzake de programmagelden in het kader van de jeugdwet verlopen via de (deelnemende) gemeentelijke begroting.

2.2 Programma werkzaamheden SO Zorg

De SO ZORG is aangemerkt als een bedrijfsvoeringsorganisatie met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van uitvoering van de gemeentelijke inkoop en contractering in het kader van de jeugdwet. Dit vormt voor de SO Zorg de basis van het programma dat in 2025 zal worden uitgevoerd.

Ter behartiging van de in artikel 3 genoemde belangen is de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland met uitvoering van de volgende taken in het kader van de Jeugdwet belast:



- (a) ondersteuning bij regionaal te contracteren jeugdhulp;
- (b) coördineren van regionale berichtgeving inzake de jeugdhulp;
- (c) leveren van een bijdrage aan de optimalisering van de opgedragen uitvoerings- processen;
- (d) contractbeheer en contractmanagement;
- (e) afwickelen van het opgedragen facturatie- en betalingsverkeer;
- (f) leveren van een bijdrage en advies bij de verantwoordingscyclus waaronder het genereren van adequate managementinformatie en informatie voor de (gemeentelijke) planning - en controlcyclus;
- (g) het op verzoek namens gemeenten optreden richting aanbieders om de voor- waarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren.

In de jaarstukken 2025 zal de SO Zorg binnen dit programma zich verantwoorden over de uitgevoerde taken (afspraken volgens DVO):

- (a) Het faciliteren van de te realiseren transformatie in de jeugdhulp. Opdrachtnemer spant zich in om al datgene te doen voor het tot stand brengen en uitvoeren van het Programmaplan en inkoopplan in overleg en in samenwerking met de Gemeenten.
- (b) Waarbij de focus vanaf 2023 ligt bij het doorontwikkelen van de bedrijfsvoering en het versterken van het contractmanagement.
- (c) Het voor de Opdrachtgever treffen van voorbereidingen tot en het - met inachtneming van daartoe door de Opdrachtgever vastgestelde beleidsmatige kaders - sluiten van overeenkomsten met aanbieders van (onderdelen van) jeugdhulp en het monitoren van de uitvoering door de aanbieders van met hen gesloten overeenkomsten, ter zake van de jeugdhulp, als omschreven in de door elke Gemeente vastgestelde Verordening Jeugdhulp 2015, of zoals deze anderszins per Gemeente luidt.
- (d) Het namens elke Gemeente optreden als budgethouder, het accorderen van facturen en verantwoordingen op basis van toetsing aan de gesloten overeenkomsten met de aanbieders en zodanig dat de Gemeenten daarmee aan de voor hen geldende verantwoordingsvereisten kunnen voldoen.
- (e) Het aansturen van eventuele derden die voor (technische) taken uitvoert.
- (f) Het archiveren op basis van de Archiefwet van alle relevante (contract)stukken inzake vermelde taken.
- (g) Het namens de Gemeenten verzorgen van de digitale uitwisseling van iJw-berichten met aanbieders conform de landelijke i-standaarden. Daarbij wordt tevens de woonplaats van jeugdigen en hun ouders/verzorgers getoetst in de Basisregistratie Personen (BRP) van opdrachtgever.
- (h) Het (tot anders besloten wordt) namens de Gemeenten verzorgen van de Jeugdbeschermingstafel, met inachtneming van de daartoe door de gemeenten vastgestelde beleidsmatige kaders.

De ambitie van de SO Zorg, die voortvloeit uit eerdere evaluaties met de deelnemende gemeenten, is gericht op verdergaande professionalisering en een excellente bedrijfsvoering. Hierbij valt te denken aan het doorontwikkelen van de automatisering, het ontzorgen, professionalisering informatievoorziening en stroomlijnen van de processen in de administratieve ketens lopend van de aanbieders t/m de gemeenten/SO Zorg waarbij het belang van de jeugdige centraal staat.



Per 1 januari 2022 is de jeugdhulp in de regio Holland Rijnland hernieuwd ingekocht. Deze inkoop is primair gebaseerd op de ontwikkeling van het zorglandschap. Zorgaanbieders kunnen zich ieder halfjaar laten contracteren als aan voorwaarden en eisen wordt voldaan (open-house).

Uit hoofde van de afspraken (in het jaarplan) wordt in continuïteit invulling gegeven aan gesprekken tussen deelnemende gemeenten en de SO Zorg. Door het voeren van deze gesprekken zal het inzicht in de administratieve processen en de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van de geprognosticeerde kosten jeugdhulp per gemeente aanzienlijk toenemen. Hierdoor wordt het effectief inzetten van lokale maatregelen bij de deelnemende gemeenten beter gefaciliteerd zodat bij de gemeenten de inzichtelijkheid van de lokale ontwikkelingen en effecten van maatregelen verder toeneemt.

De SO Zorg zal in overleg met de gemeenten, prestatie-indicatoren ontwikkelen die de kwaliteit en werking van de keten in beeld brengen. Deze indicatoren zullen op het terrein liggen van beschikbaarheid jeugdhulp, naleving bedrijfsvoeringsprotocol en naleving contracten. De (kwantitatieve) inzichten op deze indicatoren zullen worden gegeven via dashboards die de SO Zorg in het eerste kwartaal van 2024 beschikbaar zal stellen.

2.2.1 De SO Zorg contracteert

De SO Zorg is opgericht om contracten af te sluiten met de aanbieders van jeugdzorg. De SO Zorg heeft hiervoor een contract-set ontwikkeld (resultaat – en ontwikkelovereenkomst). Met aanbieders van jeugdzorg zijn voor de hulpverlening contracten afgesloten. Voorts voert de SO Zorg reguliere kwartaalgesprekken met de 14 grootste aanbieders. De gesprekken met de overige aanbieders worden op basis van een risicoanalyse gevoerd. Voor 2024 is het streven om de relevante overige aanbieders (niet zijnde een van de 14 grootste aanbieders) minimaal 1 keer per jaar te spreken.

Prestatie-indicator

De SO Zorg sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdzorg en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028	Bron
Aantal contracten in beheer	360	390	390	290	290	Contractbeheer/AEOLUS
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	60	60	60	60	60	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige aanbieders	200	200	200	200	200	Contractmanagement

2.2.2 De SO Zorg controleert

De SO Zorg ontvangt de facturen van aanbieders voor de geleverde zorg (geleverde prestaties). De SO Zorg betaalt de goedgekeurde facturen binnen 10 werkdagen door middel van een SEPA-bestand. Alvorens de facturen worden betaald beoordeelt de SO Zorg de facturen op een aantal formele en materiele aspecten (niet limitatief hieronder opgenomen):

- Is de facturerende aanbieder gecontracteerd?
- Wordt het gecontracteerde tarief en product gefactureerd?
- Is voor de gefactureerde zorg een actieve toewijzing aanwezig?



- Is de gefactureerde periode conform de toewijzingsperiode?
- Bevat AEOLUS de juiste en actuele gegevens (bankrekeningnummer etc.) van de zorgaanbieder?
- Etc.

Prestatie-indicator

De SO Zorg ontvangt en beoordeelt de facturen van aanbieders	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	95%	> 90%	>90%	>90%	>90%	AEOLUS

Het streven ad 90% is in 2023 ruimschoots behaald.

In de controle van de ontvangen facturen zit niet de toets op de prestatielevering door de jeugdhulpaanbieder, omdat de prestaties onderdeel zijn van de administratie van de jeugdhulpaanbieder. De prestatielevering door jeugdhulpaanbieders zal in 2025 door middel van een aantal aspecten worden gecontroleerd en vastgesteld:

- Jeugdhulpaanbieders met een regionale omzet van > € 125k zijn contractueel verplicht om een financiële productieverantwoording in te dienen vergezeld met een controleverklaring van de externe accountant. Deze accountant dient volgens het geldende controleprotocol de prestatielevering te controleren en vast te stellen;
- Jeugdhulpaanbieders met een regionale omzet van < € 125k worden door de SO Zorg steekproefsgewijs gecontroleerd op de prestatielevering door documentatie op te vragen bij de jeugdhulpaanbieder;
- Formele controle op prestatielevering: naast bovenstaande controles gaat de SO Zorg ook de formele controles inzetten om de prestatielevering door zorgaanbieders te controleren. In 2025 wordt hiervoor een protocol gemaakt en worden de controles uitgevoerd.

2.2.3 De SO Zorg analyseert

Het facturatieproces (ontvangen, controleren en betalen) wordt uitgevoerd door de SO Zorg. Uit dit facturatieproces destilleert de SO Zorg gegevens die geanalyseerd worden voor de informatiebehoefte op verschillende niveaus (contractmanagement, lokale toegang gemeente, financials/controllers, gemeentelijke beleidsmedewerkers, AOO en het PHO). Een belangrijk onderdeel van de informatiebehoefte is een kostenprognose jeugdhulp ten behoeve van het begrotingsjaar. Deze informatie wordt door middel van verschillende kanalen gedeeld met de gemeenten:

- Allerlei gesprekken zoals met segmenttrekkers, beleidsmedewerkers, via het AOO of via het PHO;
- Prognoses en andere informatie: de SO Zorg stelt periodiek een prognose van de kosten jeugdhulp op voor het gehele (lopende) begrotingsjaar. De prognose wordt via AOO en PHO met de gemeenten gedeeld. Tevens wordt periodiek informatie gedeeld met de gemeenten over de werking van het ketenproces.



Prestatie-indicator

De SO ZORG analyseert gegevens en signaleert de verschillen met voorgaand jaar	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028	Bron
Aantal gesprekken met gemeenten*	56	60	60	60	80	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	3	3	3	3	3	Geleverde financiële gegevens
Controleverklaring bij Uitnutting (jeugdzorgkosten)	1	1	1	1	1	Geleverde financiële gegevens

*De eerste maanden van het jaar en in de zomervakantie valt er nog wel eens een gesprek uit in verband met andere prioriteiten.

2.2.4 De kosten 2023 van de SO Zorg in beeld

De SO Zorg heeft 1 programma waarvoor zij werkzaam is (Jeugdwet), die vanuit de deelnemende gemeenten gemandateerd is. Tevens worden verplicht (BBV) lasten onder Overhead begroot en verantwoord.

Onderdeel	Lasten (begroot)	Baten (begroot)
Programma Jeugd	€ 3.063.508	€4.099.486
Overhead*	€ 985.978	
Onvoorzien	€ 50.000	
Algemene dekkingsmiddelen**		€--
Bedrag heffing VPB	nvt***	

* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen
 ** In 2025 zal de SO Zorg geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)
 *** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit

Onder de lasten programma Jeugd wordt verstaan de lasten die de SO Zorg maakt die direct verband houden met de uitvoering van het programma Jeugd. Dit betreffen voornamelijk kosten in het primaire proces van de SO Zorg.

Het totaal van de lasten in bovenstaande verplichte uitsplitsing is € 4.099.486 conform de baten (bijdragen van de deelnemende gemeenten). Om dat de SO Zorg geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt wordt geen overzicht hiervan verstrekt. Dit geldt tevens voor de heffing van vennootschapsbelasting. De post onvoorzien is op € 50.000 begroot in het kader van de weerstandscapaciteit.

Voor de overhead geldt het volgende overzicht:

OVERHEAD	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Personele formatie					
<i>Bestaande uit:</i>					
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 138.128 €	162.508 €	162.508 €	162.508 €	162.508
Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71)	€ 179.400 €	199.168 €	199.168 €	199.168 €	199.168
Personeel SOZ	€ 507.965 €	616.007 €	616.007 €	616.007 €	616.007
ICT	€ 8.651 €	8.296 €	8.296 €	8.296 €	8.296
Totaal overhead	€ 834.144 €	985.978 €	985.978 €	985.978 €	985.978



Met personeel SO Zorg in de overhead wordt bedoeld de kosten voor het management, control, managementondersteuning, financieel advies (deels) en de bedrijfsvoering (inclusief automatisering). Daarnaast zitten de kosten voor de dienstverlening vanuit het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland (huisvesting) en de gemeente Leiden/voormalig SP71 (ICT en HRM) ook in de overhead.

De SO Zorg heeft een overhead van 24% (= € 985.978/€ 4.099.486). Dit is een verbetering van 8% ten opzichte van de begroting 2024 (=32%). De verbetering zit met name in de afbouw van externe financiële adviseurs, de verdere afbouw van de contracten van externe leveranciers en hercategorisering (naar aanleiding van de realisaties 2023) van bepaalde kosten.



3 Paragrafen

3.1 Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de SO Zorg. Om die reden worden de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, onderhoud kapitaalgoederen en verbonden partijen niet genoemd.

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de SO Zorg in staat is tegenvallers op te vangen.

1. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen;
 - a. De weerstandscapaciteit; zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de SO Zorg beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
 - b. Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
2. De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen bevat ten minste:
 - a. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit
 - b. Een inventarisatie van de risico's
 - c. Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de SO Zorg middelen beschikbaar heeft om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden.

De SO Zorg heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur, waarna gezamenlijk en in overleg met de twaalf gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Financieel technisch zijn de twaalf gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers verrekend op basis van de afgesproken verdeelsleutel.

Weerstandscapaciteit (beschikbaar vermogen)

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van de SO Zorg worden de reserves en de post onvoorzien in de begroting gerekend.

Post	I/S	2025	2026	2027	2028
Algemene reserve	Incidenteel	€ 162.605	€ 162.605	€ 162.605	€ 162.605
Onvoorzien	Structureel	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal		€ 212.605	€ 212.605	€ 212.605	€ 212.605

Na uitnutting van deze capaciteit is de SO Zorg op de bijdrage van de deelnemende gemeenten aangewezen. De gekwantificeerde risico's dienen op de weerstandscapaciteit in mindering te worden gebracht.



Risico's (=benodigd vermogen)

Uit het geheel van (geïventariseerde) bedrijfs- en bestuursrisico's worden de volgende specifiek benoemd. Dit zijn dus niet uitputtend alle risico's, maar wel risico's die naar inschatting van de SO Zorg de aandacht behoeven. Deze risico's kunnen financiële gevolgen hebben:

Risico	Maatregel
Terugtrekkende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van de SO Zorg	Terugtrekking is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling.
Te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt.	De SO Zorg probeert via centrale afstemming van de gemeentelijke wensen de additionele activiteiten te beperken.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van de SO Zorg (reguliere taakuitvoering).	Deze risico's zijn/worden zoveel mogelijk verzekerd. De SO Zorg voert in 2023 een uitgebreide risico-inventarisatie. Daarbij wordt rekening gehouden met de verzekerde risico's, de nog te verzekeren risico's en de restrisico's waarbij de lasten niet opwegen tegen de baten.
Technische incidenten zoals gebouwen, ICT, administratieve organisatie, archief, e.d.	Indien dit zich voordoet zal een beroep worden gedaan op de post onvoorzien en/of de nog te vormen reserves in overeenstemming met de nota voorzieningen en reserves.
Gedragrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, (on)rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. De SO Zorg wil de goede werking van de administratieve organisatie en interne controle waarborgen door middel van een intern controleplan. Er is aandacht van het management voor rechtmatigheid. Het betreft hier een proces dat continue de aandacht heeft.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen (onder andere de rechtmatigheidsverantwoording)	Aanpassingen van wetgeving en/of verschuiving in zorgvormen leveren spanning op de personele bezetting van de SO Zorg. In overleg met de deelnemende gemeenten zal naar oplossingen worden gezocht.
Onvoorziene omstandigheden zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien.	In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit de SO Zorg naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald. De financiering vindt hetzij plaats door een beroep te doen op de post onvoorzien of na bestuurlijke besluitvorming hierover via een beroep op de deelnemende gemeenten.
Het risico van extra dan wel hogere kosten i.v.m. noodzakelijke aanpassing hard- en software die in de opstartfase niet is voorzien.	Indien dit zich voordoet zal een beroep worden gedaan op de post onvoorzien en/of de nog te vormen reserves in overeenstemming met de nota voorzieningen en reserves. En anders wordt



	het opgeschaald naar het bestuur en de deelnemende gemeenten die op basis van gemeenschappelijke regeling een bijdrage hebben in de tekorten van de SO Zorg.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Onduidelijk is nog de impact van de stelselwijziging op de processen binnen de SO Zorg. Dit wordt in kaart gebracht door de SO Zorg. In voorkomende gevallen loopt dit via de post onvoorzien. Eventueel wordt een beroep gedaan op de deelnemende gemeenten.
Per 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Volgens deze verordening heeft de SO Zorg met bijzondere persoonsgegevens te maken. Voor de bescherming van deze gegevens gelden zeer stringente eisen.	AVG is gebaseerd op Europese wetgeving en is geldig vanaf 25 mei 2018. Vanaf deze datum geldt de Wbp niet meer. De gestelde eisen en voorwaarden in de AVG gaan verder dan de Wbp. Voorts wordt het niet voldaan aan de AVG beboet met een maximum van € 20 miljoen of 4 % van de jaaromzet per gebeurtenis. In samenwerking met de deelnemende gemeenten zijn maatregelen getroffen om te voldoen aan de AVG. De AVG heeft onze voortdurende aandacht.

De hiervoor genoemde risico's kunnen niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door de SO Zorg ingeschat op 'gemiddeld'. Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van de SO Zorg van 15% van de omzet zijnde € 4.099.486 = € 614.923. Op dit moment is de weerstandscapaciteit (€ 212.605) onvoldoende.

Dit bedrag is exclusief de eventuele wachtgeldverplichting die ontstaat indien contracten met medewerkers niet verlengd dan wel beëindigd worden. De SO Zorg heeft momenteel geen dekking voor het weerstandsvermogen. Daarnaast is dit weerstandsvermogen onvoldoende voor een eventuele verplichting tot uitbetaling van wachtgeld.

Dit risico wordt opgevangen door artikel 19 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling SO Zorg waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van de SO Zorg. De tekorten worden met de overeengekomen verdeelsleutel verdeeld tussen de deelnemende gemeenten.

Kengetallen in relatie tot de financiële functie

Kengetal	2025	2026	2027	2028
Netto schuldquote	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%
Solvabiliteitsratio	2,22%	2,22%	2,22%	2,22%
Grondexploitatie ratio	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt

De solvabiliteitsratio is lastig in te schatten, maar verwacht wordt dat deze redelijk stabiel zal blijven en deze post enkel door verschuivingen tussen posten mogelijk geraakt zal worden. Zodoende is dit kengetal gebaseerd op een ingeschatte verdeling van de verschillende posten op de balans. De onderste posten zijn niet van toepassing op de SO Zorg, waarbij voor de structurele exploitatieruimte geldt dat deze in de GR-stukken is uitgesloten onder



gebruikmaking van de financieringsgarantie door de deelnemende gemeenten bij tekorten (zodoende niet n.v.t. gebruikt maar 0,00%).

3.3 Paragraaf Financiering

Volgens de wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden), is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de renterisiconorm, de verwachte toe- en afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. Deze paragraaf Financiering bevat in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Het treasurystatuut is onderdeel gemaakt van de Financiële verordening. Deze verordening is op 6 december 2023 vastgesteld.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de (primitieve) begroting en met een minimum van € 300k. De kasgeldlimiet die wordt aangehouden bij de BNG is gecombineerd voor zowel de apparaatsuitgaven als de uitgaven in het kader van de jeugdhulp.

De SO Zorg heeft in 2023 een treasurystatuut opgesteld. Hierbij is het uitgangspunt dat de SO Zorg geen leningen aangaat en uitsluitend gebruik maakt van het schatkistbankieren.

Schatkistbankieren

Met ingang van 16 december 2013 is de wet Schatkistbankieren voor decentrale overheden in werking getreden. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden gezamenlijk). Iedere euro die decentrale overheden aanhouden in de schatkist, vermindert de externe financieringsbehoefte van het Rijk. De SO Zorg neemt deel aan het schatkistbankieren.

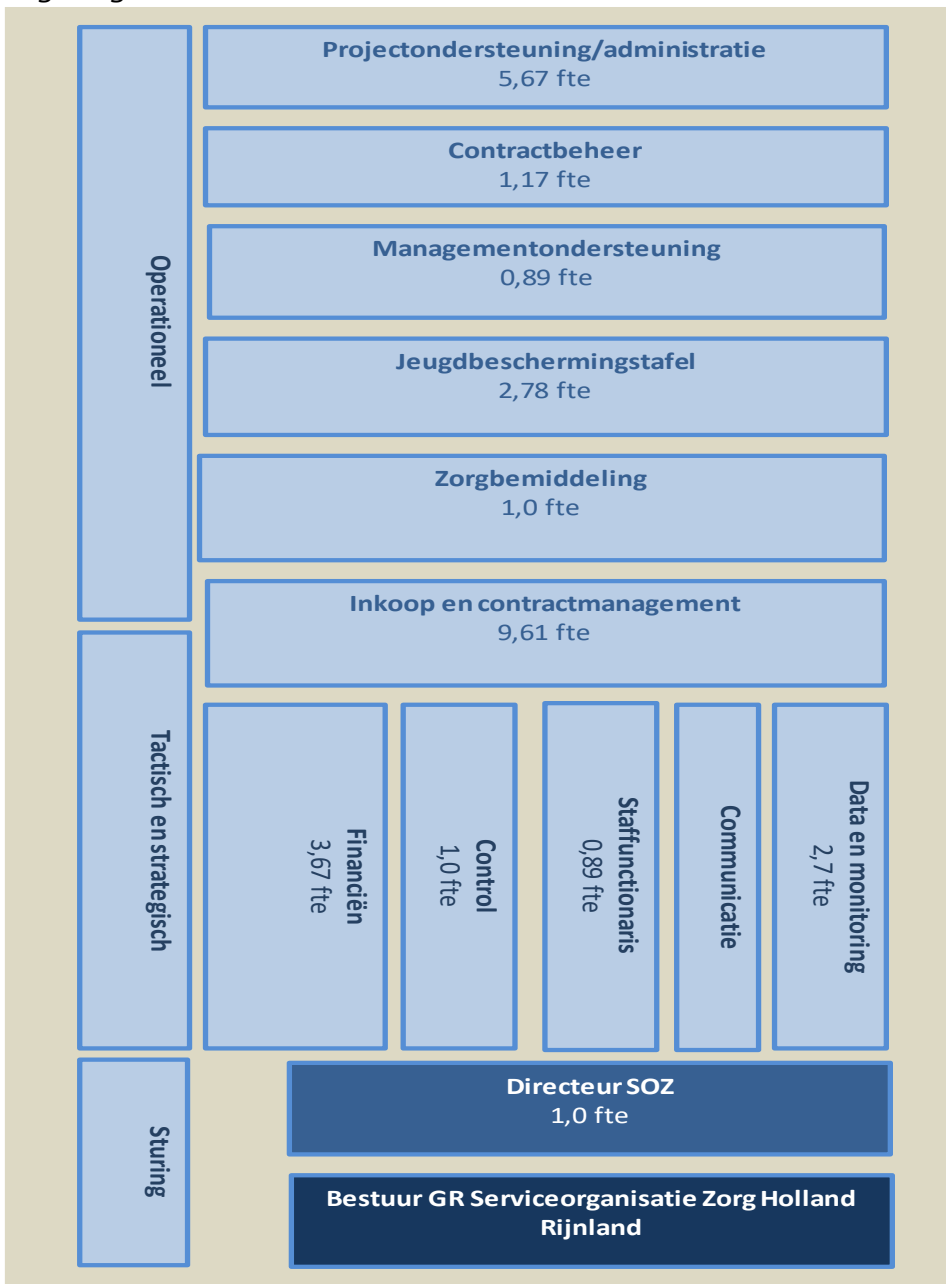
Zowel de geldmiddelen voor de organisatiekosten als de geldmiddelen voor de jeugdhulp worden aangehouden bij de BNG. De BNG heeft aanvullend één paraplu-rekening voor de afroaming van overtollige (financiële) middelen. Volgens wet – en regelgeving ontstaat overtolligheid boven de drempel van 1,0 miljoen. Met de BNG is een structurele afspraak gemaakt dat automatische afroaming plaatsvindt boven de € 800k. Hierdoor voldoet de SO Zorg automatisch aan de Wet FIDO.

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

De paragraaf bedrijfsvoering geeft inzicht in de stand van zaken en realisatie van beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering. Een efficiënte, doelmatige en transparante bedrijfsvoering is van essentieel belang om de opgedragen taken uit te voeren. In onderstaande organogram is de organisatiestructuur van de SO Zorg weergegeven.



Organogram



Op basis van de bovenstaande structuur (organogram) worden de volgende onderwerpen behandeld.

Personeel en Organisatie

De SO Zorg heeft per 1 januari 2025 een formatie van 30,6 FTE (zie de verdeling in het organogram). De SO Zorg zit nog niet volledig op formatie. Het vervullen van openstaande vacatures is een continu aandachtspunt van de SO Zorg. Ten opzichte van de formatie in 2024 (29,6 fte) is de formatie gewijzigd met 1,0 fte in het kader van zorgbemiddeling aangaande de nieuwe BBR-route in overeenstemming met het PHO besluit van 16 februari 2024.



Continue versterking organisatorische en financiële beheersbaarheid

De formatie van de GR SO Zorg is in het kader van organisatorische en financiële beheersbaarheid geïntensiveerd met een data/business, contractmanagement om het relatiemanagement met zorgaanbieders te versterken en financieel advies om de beheersbaarheid en voorspelbaarheid van de kosten/prognoses te versterken. Daarnaast worden door de SO Zorg een aantal taken (waaronder financiële administratie, financieel advies, AO/IB, uitvoering van de P&C cyclus, interne controle en de rechtmatigheidsverantwoording) zelfstandig uitgevoerd. De SO Zorg werkt aan meer inzicht in de jeugdhulpketen. Hiervoor bouwt de SO Zorg dashboards die meer inzicht gaan verschaffen aan contractmanagers, beleidsmedewerkers, toegangmedewerkers en wethouders.

De eerder genoemde verbeteringen zijn eerder ingezet en worden in 2025 voortgezet, zodat op een structurele wijze de verbeteringen ingebouwd worden in de bedrijfsvoering van de GR SO Zorg.

De GR SO Zorg valt onder de CAO_SGO¹ (deze kent dezelfde arbeidsvoorwaarden als de gemeenten) waarbij de personele regelingen van de gemeente Leiden (voormalig SP71) als basis zijn vastgesteld.

Financieel beheer en Administratieve Organisatie

De SO Zorg heeft de benodigde interne verordeningen en kaders opgesteld en laten vaststellen door het bestuur. De SO Zorg heeft op dit moment het beheersingskader (beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief risico's en beheersmaatregelen)) onderhanden. Grotendeels is dit beheersingskader opgesteld en gedeeld met de externe accountant.

Planning en Control

De SO Zorg heeft een planning en control cyclus opgezet. De planning en control cyclus is in opzet beschreven en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In de planning en control cyclus is de verantwoording aan het bestuur voorzien.

Informatisering en automatisering

Voor het inrichten van de ICT is zoveel mogelijk gebruik gemaakt van bestaande systemen van onder andere de gemeente Leiden (voormalig SP71), Holland Rijnland en een aantal extern gecontracteerde partijen. Daarnaast beschikt de SO Zorg over eigen applicaties (ondersteund door externe leveranciers) voor de uitvoering van de (wettelijke) taken waaronder het berichtenverkeer. De SO Zorg maakt momenteel gebruik van de (ICT) infrastructuur van de gemeente Leiden/voormalig SP71 en Holland Rijnland.

Investerings in vaste activa

De SO Zorg is in het gebouw met Holland Rijnland gevestigd en zal meedelen in de gebouw gebonden kosten. Deze zullen (inclusief btw) worden doorbelast door Holland Rijnland aan de SO Zorg. Vooralsnog zijn er nog geen plannen om deze locatie te verlaten. Daardoor is de verwachting dat geen investeringen in vaste activa benodigd zijn in 2025.

Wet open overheid (WOO)

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid in werking getreden. De WOO regelt dat de burger informatie van de overheid kan opvragen, vinden en inzien. De WOO vervangt de Wet openbaarheid bestuur (Wob). De commissie BBV heeft besloten om een aparte

¹ Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties



paragraaf op te nemen inzake Woo in de paragraaf Bedrijfsvoering.

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland is een bedrijfsvoeringsorganisatie die in mandaat van 12 deelnemende gemeenten een deel van het maatschappelijke programma jeugdhulp (op basis van jeugdwet) uitvoert. Omdat de SO Zorg een deel van het programma uitvoert worden verzoeken van burgers (passieve openbaarmaking) altijd door een deelnemende gemeente afgehandeld. De SO Zorg draagt bij aan deze afhandeling. De SO Zorg heeft beperkte informatie die actief openbaar kan worden gemaakt, namelijk, verordeningen, P&C producten en informatie aangaande ingekochte zorgaanbod en zorgaanbieders. Actieve openbaarmaking van informatie wordt gedaan via de website van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.



4 Financiële begroting 2025-2028

4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de financiële begroting 2025-2028 van de SO Zorg weergegeven. Dit is een begroting die de structurele kosten de SO Zorg bevat. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 15 november 2012 ingesteld. De bezoldiging van het personeel van de SO Zorg is op basis van de CAO-SGO (de basis ligt in de CAR) en blijft onder de WNT- norm. Voor het personeel worden de CAR/UWO en de regelingen van de gemeente Leiden (voormalig SP71) gehanteerd.

4.2 Uitgangspunten

Voor de begroting hanteert de SO Zorg de uitgangspunten van de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR). Voor 2025 is ervoor gekozen om een realistische begroting te hanteren waarin de ontwikkelingen zoals deze zich in 2023 en 2024 hebben voorgedaan zijn verwerkt. Voornaamste redenen van deze afwijking betreft uitbreiding takenpakket, professionalisering processen en informatievoorziening, uitbreiding/wijziging personele inzet en de afbouw in afname van de dienstverlening vanuit de gemeente Leiden (voormalig SP71) en Holland Rijnland (inzake huisvesting).

Voor alle kosten geldt dat de SO Zorg als goed huisvader zorg zal dragen om de kosten te minimaliseren. Een eventueel begrotingsoverschot wordt in het kader van resultaatbestemming ter besluitvorming voorgelegd aan het bestuur.

4.3 Financiële meerjarenbegroting

De SO Zorg is een kleine en platte organisatie met een beknopte begroting waarbij de kostenposten onder te verdelen zijn in personele kosten (inclusief inhuur), programma- en materiële lasten, dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71) en dienstverlening Holland Rijnland. Na oprichting heeft de SO Zorg prioriteit gegeven aan de inrichting van de primaire processen (inkoop, contractmanagement en declaratiecontrole van de jeugdzorg). In 2024 heeft de SO Zorg de professionalisering van de (interne) bedrijfsvoering gecontinueerd en wordt ook in 2025 gecontinueerd. Hiertoe heeft de SO Zorg in applicaties en (kwalitatief en kwantitatief) en in medewerkers geïnvesteerd. Conform de geformuleerde ambitie zal de SO Zorg deze professionalisering in 2025 e.v. voortzetten en intensiveren. Door hoge mate van specialisatie en automatisering is dit een continu proces voor de SO Zorg.

Begroting 2025 (realistisch en inclusief BTW) LASTEN	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Personele formatie					
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagemer	€ 1.838.839	€ 2.784.304	€ 2.784.304	€ 2.784.304	€ 2.784.304
Programma- en materiële lasten					
Automatisering (ICT primair proces)	€ 237.904	€ 222.939	€ 222.939	€ 222.939	€ 222.939
Advies- en accountantskosten	€ 85.119	€ 56.265	€ 56.265	€ 56.265	€ 56.265
Overige materiële kosten	€ 32.771	€ -	€ -	€ -	€ -
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					
Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Dienstverlening Holland Rijnland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal	€ 2.194.633	€ 3.063.508	€ 3.063.508	€ 3.063.508	€ 3.063.508
Kosten overhead	€ 834.144	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978
Onvoorzien	€ 160.149	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal	€ 3.188.926	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486

Begroting 2025 (realistisch en inclusief btw) BATEN	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Dekking exploitatie regulier					
Bijdragen gemeenten	€ 3.175.417	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486
Overige baten	€ 176.114	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 3.351.531	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486
Saldo baten en lasten	€ 162.605	€ -	€ -	€ -	€ -



De meerjarenraming (2026 -2028) zal nog worden geïndexeerd met het indexcijfer die voor de desbetreffende jaren worden bepaald door de werkgroep FKGR. Bij de SO Zorg is geen sprake van incidentele baten en lasten.

Op basis van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de begroting opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de nominale begroting van de SO Zorg. De overhead bij de SO Zorg bedraagt in 2025 € 0,9 miljoen. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

OVERHEAD					
Personele formatie	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
<i>Bestaande uit:</i>					
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 138.128	€ 162.508	€ 162.508	€ 162.508	€ 162.508
Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71)	€ 179.400	€ 199.168	€ 199.168	€ 199.168	€ 199.168
Personeel SOZ	€ 507.965	€ 616.007	€ 616.007	€ 616.007	€ 616.007
ICT	€ 8.651	€ 8.296	€ 8.296	€ 8.296	€ 8.296
Totaal overhead	€ 834.144	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978

De SO Zorg heeft een overhead van 24% (= € 985.978/€ 4.099.486). Dit is een verbetering van 8% ten opzichte van de begroting 2024 (=32%). De verbetering zit met name in de afbouw van externen financiële adviseurs en de verdere afbouw van de ICT contracten.

In de begroting is geen vennootschapsbelasting (VPB) opgenomen omdat de SO Zorg alleen werkzaamheden van algemeen belang uitvoert ten behoeve van de deelnemende gemeenten welke derhalve niet VPB-plichtig zijn. In alle posten (met uitzondering van de personele lasten) is btw (21%) verwerkt die betaald wordt aan externe leveranciers. Deze btw wordt doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten en kan worden opgevoerd in het kader van het BTW compensatiefonds. In afstemming met de belastingdienst valt de GR SO Zorg onder de 'koopvrijstelling' en zijn derhalve niet btw-plichtig. Derhalve wordt over de bijdrage van de deelnemende gemeenten geen btw geheven door de GR SO Zorg.

4.4 Algemene middelen

De SO Zorg wordt gefinancierd (door middel van bijdrage) door de 13 deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis de naar rato van het aandeel van elke deelnemer in de regionale jeugdzorginkoop. Dit betreft echter geen algemene dekkingsmiddelen, die zodoende op *nihil* zijn gesteld.

4.5 Bijdragen gemeenten

Tabel: Bijdragen gemeenten (baten) over 2025					
Kostenverdeling gemeenten naar rato gebruik jeugdzorg	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Alphen ad Rijn	154.960	131.211	131.211	131.211	131.211
Hillegom	140.671	179.297	179.297	179.297	179.297
Kaag en Braassem	21.593	171.317	171.317	171.317	171.317
Katwijk	620.476	733.726	733.726	733.726	733.726
Leiden	894.833	1.149.127	1.149.127	1.149.127	1.149.127
Leiderdorp	196.241	243.974	243.974	243.974	243.974
Lisse	172.108	195.517	195.517	195.517	195.517
Nieuwkoop	175.283	183.019	183.019	183.019	183.019
Noordwijk	282.930	301.426	301.426	301.426	301.426
Oegstgeest	184.492	220.959	220.959	220.959	220.959
Teylingen	270.069	294.175	294.175	294.175	294.175
Voorschoten	-	228.405	228.405	228.405	228.405
Zoeterwoude	61.762	67.334	67.334	67.334	67.334
Totaal	3.175.417	4.099.486	4.099.486	4.099.486	4.099.486



In bijlage 5 is een tabel opgenomen met de percentages die gebruikt zijn voor de verdeling naar de deelnemende gemeente.

4.6 Reservemutaties

Eventuele mutaties in reserves worden tijdig aan het bestuur van de GR SO Zorg gemeld. Vooralsnog geen mutaties voorzien in de begroting.



Besluitbestuur

Het bestuur van de SO Zorg;

Gelezen de toezending van de ontwerpbegroting aan de raden van de deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van Zuid-Holland, zes weken voor de vaststelling in het Bestuur;

BESLUIT:

1. De begroting van baten en lasten voor het jaar 2025 vast te stellen;
2. De meerjarenbegroting van de jaren 2026-2028 voor kennisgeving aan te nemen;
3. De bevoorschotting conform bijlage vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het bestuur op september 2024.

De voorzitter,

Secretaris,

D. Binnendijk

M. Hogervorst



Bijlagen

Bijlage 1. Staat van reserves en voorzieningen

De SO Zorg zal in 2025 vooralsnog geen reservemutaties hebben. Indien mutaties zich voordoen dan zullen deze aan het bestuur worden voorgelegd.

Bijlage 2. Voorschotbedragen 2025 e.v.

Tabel: Bijdragen gemeenten (baten) over 2025					
Kostenverdeling gemeenten naar rato gebruik jeugdzorg	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Alphen ad Rijn	154.960	131.211	131.211	131.211	131.211
Hillegom	140.671	179.297	179.297	179.297	179.297
Kaag en Braassem	21.593	171.317	171.317	171.317	171.317
Katwijk	620.476	733.726	733.726	733.726	733.726
Leiden	894.833	1.149.127	1.149.127	1.149.127	1.149.127
Leiderdorp	196.241	243.974	243.974	243.974	243.974
Lisse	172.108	195.517	195.517	195.517	195.517
Nieuwkoop	175.283	183.019	183.019	183.019	183.019
Noordwijk	282.930	301.426	301.426	301.426	301.426
Oegstgeest	184.492	220.959	220.959	220.959	220.959
Teylingen	270.069	294.175	294.175	294.175	294.175
Voorschoten	-	228.405	228.405	228.405	228.405
Zoeterwoude	61.762	67.334	67.334	67.334	67.334
Totaal	3.175.417	4.099.486	4.099.486	4.099.486	4.099.486

De voorschotbedragen zijn (conform afspraak) inclusief btw die de SO Zorg aan derden betaald. De SO Zorg valt onder de koepelvrijstelling en heft geen BTW op de bijdragen van de gemeenten.

De door te schuiven btw in het kader van de BTW compensatiefonds zichtbaar gemaakt per deelnemende gemeente in bijlage 8.

Bijlage 3. Exploitatieoverzicht met toelichting

Begroting 2025 (realistisch en inclusief btw) LASTEN	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Personele formatie					
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanager	€ 1.838.839	€ 2.784.304	€ 2.784.304	€ 2.784.304	€ 2.784.304
Programma- en materiële lasten					
Automatisering (ICT primair proces)	€ 237.904	€ 222.939	€ 222.939	€ 222.939	€ 222.939
Advies- en accountantskosten	€ 85.119	€ 56.265	€ 56.265	€ 56.265	€ 56.265
Overige materiële kosten	€ 32.771	€ -	€ -	€ -	€ -
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					
Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Dienstverlening Holland Rijnland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Subtotaal	€ 2.194.633	€ 3.063.508	€ 3.063.508	€ 3.063.508	€ 3.063.508
Kosten overhead	€ 834.144	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978
Onvoorzien	€ 160.149	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal	€ 3.188.926	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486

Begroting 2025 (realistisch en inclusief btw) BATEN	Realisatie 2023	2025	2026	2027	2028
Dekking exploitatie regulier					
Bijdragen gemeenten	€ 3.175.417	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486
Overige baten	€ 176.114	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 3.351.531	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486
Saldo baten en lasten	€ 162.605	€ -	€ -	€ -	€ -



De gepresenteerde lasten in bijlage 3 zijn inclusief btw (die betaald wordt aan externe leveranciers). De GR SO Zorg heft geen BTW (koepelvrijstelling) over de bijdrage van de deelnemende gemeenten.

Toelichting op de exploitatiekosten (exclusief uitsplitsing overhead)

Begroting 2025 (realistisch en inclusief btw)				
Lasten	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil	Verklaring
Personele formatie				
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagemer	€ 2.792.591	€ 3.224.619	€ 432.028	Indexatie personeel 11,1% + Uitbreiding formatie met 1fte inzake
Inhuur	€ 169.423	€ 175.691	€ 6.269	Indexatie met 3,7%
Programma- en materiële lasten				
Automatisering (ICT primair proces)	€ 215.913	€ 231.235	€ 15.322	
Advies- en accountantskosten	€ 61.329	€ 56.265	€ -5.064	
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)				
Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71)	€ 192.514	€ 199.637	€ 7.123	Indexatie materieel met 3,7%
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 156.258	€ 162.039	€ 5.782	
Onvoorzien	€ 50.000	€ 50.000	€ -	Onvoorzien is niet geïndexeerd
Totaal	€ 3.638.027	€ 4.099.486	€ 461.459	

Per onderdeel is aangegeven wat het verschil is met de begroting 2024. Deze verschillen worden nader toegelicht en als zodanig gelabeld in de tabel in bijlage 3.

Lasten: verschil € 461k (352k indexatie en € 109k uitbreiding formatie).

Personele formatie: verschil € 438k (€328k indexatie en €110k uitbreiding formatie)

De loonkosten stijgen met 11,1% overeenkomstig de toegestane loonontwikkeling zoals deze is opgenomen in de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FGKR) = € 322k. De post inhuur is geïndexeerd met 3,7% tot een bedrag van € 6k.

Het PHO van 16 februari 2024 heeft ingestemd met de uitbreiding van de formatie van de SO Zorg met 1 fte zorgbemiddeling. De uitbreiding heeft te maken met de nieuwe BBR-route. De 1fte zorgbemiddeling is geraamd op een totaal bedrag van € 110k.

Over 2023 is € 627k aan lasten externe inhuur gerealiseerd. Voor 2025 verwacht de SO Zorg circa € 295k aan lasten externe inhuur te realiseren. In de personele lasten 2025 zit een post van € 176k aan lasten voor externe inhuur. In de loop van 2023 zijn veel vacatures ingevuld zodat de externe inhuur in 2024/2025 naar verwachting lager kan zijn dan in 2023. De post externe inhuur voor 2025 heeft met name te maken met de inrichting en professionalisering van de planning en control binnen de SO Zorg. Ook in 2025 zal deze intensivering in de begroting nodig zijn om de bedrijfsvoering te versterken. In 2024 en 2025 wordt in het kader van de intensivering en professionalisering van de bedrijfsvoering het volgende gerealiseerd:

- Versterking interne controle;
- Implementatie materiële controle bij zorgaanbieders;
- Verbetering en optimalisatie van de werkprocessen in opzet, bestaan en werking;
- Verbetering en optimalisatie van de informatievoorziening;
- Optimalisatie uitvoering van de financiële administratie (voormalig HR en SP71);
- Optimalisatie uitvoering AO/IB, administratieve taken (voormalig HR en SP71); en
- Verdere inrichting rechtmatigheidscontroles en -verantwoording.



Deze onderwerpen zijn verder uitgewerkt in het jaarplan van de GR SO Zorg.

Programma – en materiële lasten: verschil € 10k (€ 10k indexatie)

Voor de indexatie is conform de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR) 3,7% gebruikt. Daarnaast heeft de SO Zorg de dienstverlening voor gemeenten uitgebreid die niet afzonderlijk aan gemeenten worden gefactureerd, zoals de administratie voor het Programma jaarplan van gemeenten, het abonnement voor de BRP koppeling etc.

Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71): verschil € 7k

Ten behoeve van de indexatie is conform de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR) 3,7% gebruikt. De SO Zorg heeft in 2022 een DVO (voor 3 jaar) met de gemeente Leiden (voormalig SP71). In deze DVO zijn bepaalde taken overgegaan naar de SO Zorg. Hiervan is het voeren van een financiële administratie een belangrijke. Met het overdragen van deze taak is ook de formatie voor een financieel adviseur en financiële medewerkers overgegaan. Deze taken worden voortgezet door de SO Zorg. De hiermee gepaard gaande besparing was verwerkt in de begroting 2024.

Dienstverlening Holland Rijnland: verschil € 6k

Deze kostenpost betreft de doorbelastingen vanuit Holland Rijnland voor gebouwgebonden kosten zoals huisvesting, energie, afval, verzekeringen etc. Ook met het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland is een DVO (voor 4 jaar) overeengekomen. Bepaalde taken rondom archief, financiële administratie zijn overgenomen door de SO Zorg. Deze taken worden voortgezet door de SO Zorg. De hiermee gepaard gaande besparing was verwerkt in de begroting 2024.

Onvoorzien

Onvoorzien is niet geïndexeerd.

BATEN verschil € 461k

In bijlage 2 zijn de voorschotbijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer vermeld. Deze moeten nog worden bijgesteld met de inflatiecorrectie (indexatie) voor de jaren 2026 e.v. De begroting 2025 is geïndexeerd in overeenstemming met de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR).

Bijlage 4. verschillen tussen begroting 2024 en begroting 2025

Begroting 2025 (realistisch en inclusief btw)					
Lasten	Begroting 2024	Begroting 2025	Vershil	Verklaring	
Personele formatie					Indexatie personeel 11,1% +
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagemer	€ 2.792.591	€ 3.224.619	€ 432.028		Uitbreiding formatie met 1fte inzake
Inhuur	€ 169.423	€ 175.691	€ 6.269		Indexatie met 3,7%
Programma- en materiële lasten			€ -		
Automatisering (ICT primair proces)	€ 215.913	€ 231.235	€ 15.322		
Advies- en accountantskosten	€ 61.329	€ 56.265	€ -5.064		
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)			€ -		Indexatie materieel met 3,7%
Dienstverlening gemeente Leiden (voormalig SP71)	€ 192.514	€ 199.637	€ 7.123		
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 156.258	€ 162.039	€ 5.782		
Onvoorzien	€ 50.000	€ 50.000	€ -		Onvoorzien is niet geïndexeerd
Totaal	€ 3.638.027	€ 4.099.486	€ 461.459		

De verschillen in bijlage 4 zijn bij bijlage 3 toegelicht. Het verschil tussen de begroting 2024 en de reële begroting 2025 is € 461k. Dit verschil wordt veroorzaakt door de indexatie; 11,1% voor personele lasten en 3,7% voor materiële lasten en uitbreiding van de formatie met 1fte zorgbemiddeling in het kader van de nieuwe BBR-route².

² Op basis van PHO besluit van 16 februari 2024.



Bijlage 5. Verdeling kosten naar rato gebruik jeugdzorg

Voor de verdeling van de begroting organisatiekosten SO Zorg worden de percentages aangegeven in de regel 'SOZ'.

Verdeelsleutel 2025	Alphen ald Rijn	Hillegom	Kaag en Braassem	Katwijk	Leiden	Leiderdorp	Lisse	Nieuwkoop	Noordwijk	Oegstgeest	Teylingen	Voorschoten	Zoeterwoude	Totaal
Regionale Jeugdhulp		4,45%	4,16%	18,62%	29,03%	6,17%	4,78%	4,43%	7,78%	5,57%	7,45%	5,86%	1,78%	100,00%
Gesloten	34,11%	4,05%	2,43%	13,94%	13,13%	6,35%	6,03%	4,37%	3,67%	5,96%	2,49%	3,52%	0,00%	100,00%
BSAR	20,70%	3,80%	5,21%	12,68%	25,02%	3,85%	4,32%	4,83%	5,95%	3,42%	6,57%	3,41%	1,52%	100,00%
SOZ	3,20%	4,37%	4,18%	17,80%	28,03%	5,85%	4,77%	4,46%	7,36%	5,38%	7,18%	5,57%	1,64%	100,00%

Bijlage 6. EMU-saldo

Omschrijving	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ -	€ -	€ -	€ -

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site



Bijlage 7. Meerjarenbegroting op taakveldniveau

Taakvelden GR	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
Lasten				
0. Bestuur en ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -
0.1 Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead	€ 985.978	€ 985.978	€ 985.978,05	€ 985.978
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat na de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal Domein				
6.2 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ 19.167	€ 19.167	€ 19.167	€ 19.167
6.72a – Jeugdhulp begeleiding	€ 645.970	€ 645.970	€ 645.970	€ 645.970
6.72b – Jeugdhulp behandeling	€ 112.398	€ 112.398	€ 112.398	€ 112.398
6.72c – Jeugdhulp dagbesteding	€ 383.195	€ 383.195	€ 383.195	€ 383.195
6.72d – Jeugdhulp zonder verblijf overig	€ 51.064	€ 51.064	€ 51.064	€ 51.064
6.73a – Pleegzorg	€ 86.309	€ 86.309	€ 86.309	€ 86.309
6.73b – Gezinsgericht	€ 143.640	€ 143.640	€ 143.640	€ 143.640
6.73c – Jeugdhulp met verblijf overig	€ 368.325	€ 368.325	€ 368.325	€ 368.325
6.74a – Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	€ 282.791	€ 282.791	€ 282.791	€ 282.791
6.74b – Crisis/LTA/GGZ-verblijf	€ 565.755	€ 565.755	€ 565.755	€ 565.755
6.74c – Gesloten plaatsing	€ 136.234	€ 136.234	€ 136.234	€ 136.234
6.82a – Jeugdbescherming	€ 283.090	€ 283.090	€ 283.090	€ 283.090
6.82b – Jeugdreclassering	€ 35.570	€ 35.570	€ 35.570	€ 35.570
Totaal Sociaal Domein	€ 3.113.508	€ 3.113.508	€ 3.113.508	€ 3.113.508
Totaal	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486	€ 4.099.486

Bijlage 8. Doorschuif btw ihkv BTW-compensatiefonds

Doorschuif BTW	2025
Alphen ad Rijn	€ 5.248
Hillegom	€ 7.171
Kaag en Braassem	€ 6.852
Katwijk	€ 29.347
Leiden	€ 45.962
Leiderdorp	€ 9.758
Lisse	€ 7.820
Nieuwkoop	€ 7.320
Noordwijk	€ 12.056
Oegstgeest	€ 8.838
Teylingen	€ 11.772
Voorschoten	€ 9.136
Zoeterwoude	€ 2.693
Totaal	€ 163.974

In dit overzicht wordt de btw gepresenteerd die door de deelnemende gemeenten doorgeschoven kan worden naar de btw-compensatiefonds.



SO Zorg

Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

Postbus 558

2300 AN Leiden

071 - 523 90 90

www.jeugdhulphollandrijnland.nl

