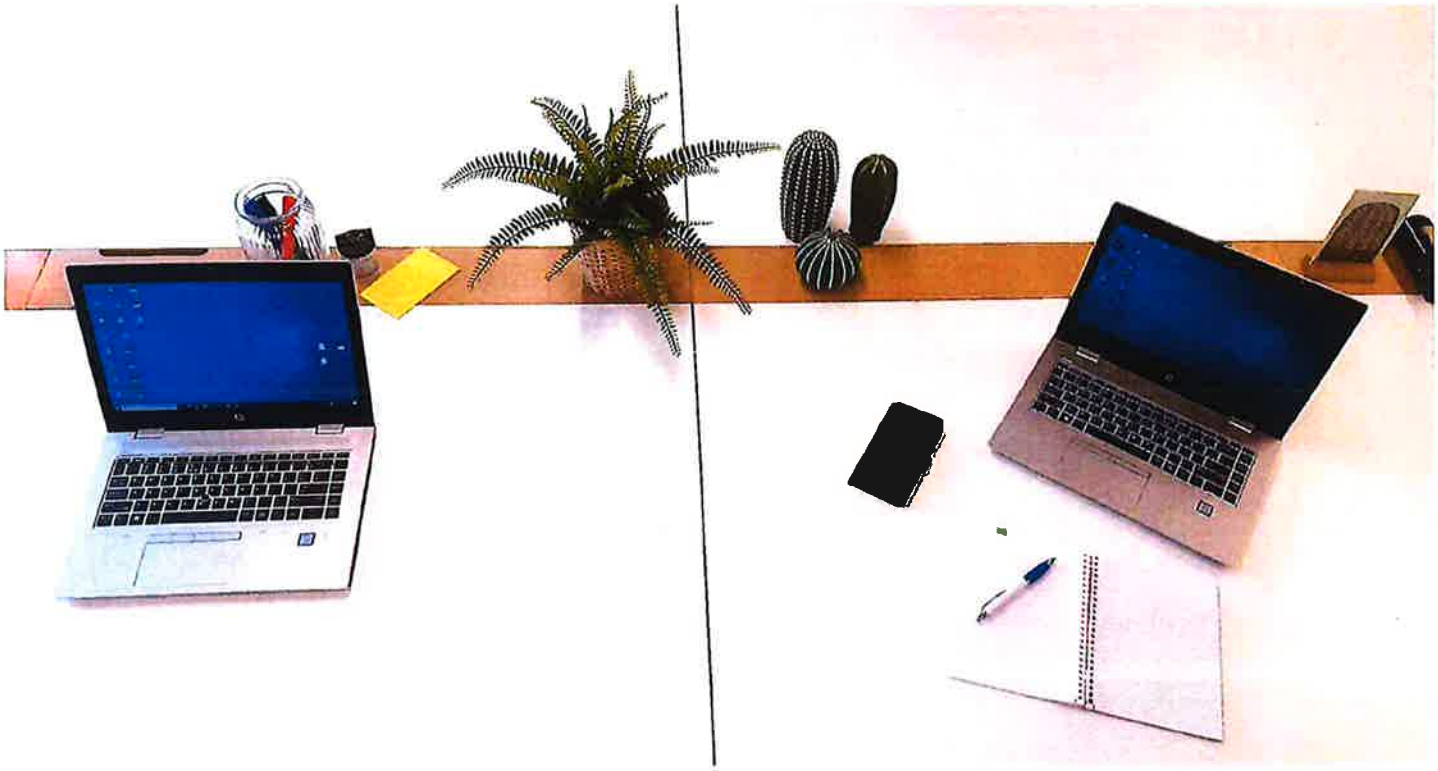
Jaarrekening 2022

centrum voor jeugd en gezin
Drimmelen
Geertruidenberg



www.cjgdrimmelengeertruidenberg.nl

ESJ Audit & Assurance B.V.

Alleen voor identificatiedoeleinden

INHOUD

MODEL JAARVERSLAG 3

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING 3
1.1.1 Maatwerk dienstverlening 18- 3
1.1.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen 9
1.1.3 Overzicht overhead 10
1.1.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 10
1.1.5 Onvoorzien 11

1.2 PARAGRAFEN 12
1.2.1 Lokale heffingen 12
1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12
1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 14
1.2.4 Financiering 14
1.2.5 Bedrijfsvoering 14
1.2.6 Verbonden partijen 15
1.2.7 Grondbeleid 15
1.2.8 Wet open overheid 15

2 MODEL JAARREKENING 16

2.1 BALANS 16

2.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2022 17

2.3 TOELICHTINGEN 17
2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 17
2.3.2 Toelichtingen op de balans per 31 december 2022 18
2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022 20

2.4 BIJLAGE TAAKVELDEN 20

3 VASTSTELLINGSBESLUIT 21

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

MODEL JAARVERSLAG

De gemeente Drimmelen en de gemeente Geertruidenberg hebben in december 2018 gezamenlijk gekozen voor een GR BVO CJG DG (Gemeentelijke Regeling Bedrijfsvoering Organisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen) Geertruidenberg) verder genoemd, het CJG.
De samenwerking vindt plaats in een gemeenschappelijke regeling en is gestart per 1 januari 2020. Doel van deze organisatie is het organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet. De nieuwe organisatie is erop gericht om blijvende continuïteit van deze zorg te bieden.

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

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

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

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

1.1.1 Maatwerk dienstverlening 18-

Algemeen
De doelstelling van het CJG is; "het organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet". Deze doelstelling is in 2022 vertaald in het Jaarplan 2022.
De vier thema's waren:

A. Informatie, advies en laagdrempelige ondersteuning
B. Het (nieuwe) werken op de scholen
C. Optimale aandacht voor veilig opgroeien
D. Het CJG als efficiënte organisatie die kwaliteit levert

Alvorens op deze 4 thema's in te gaan is het goed om eerst stil te staan bij een aantal zaken die het jaar 2022 kenmerkten.

Instroom en wachttijden
Na het opstartjaar 2020 - waarin veel basale zaken nog ingeregeld moesten worden - was 2021 een jaar waarin weer optimaal gefocust kon worden op inhoud en kwaliteit van dienstverlening. In het jaar 2022 hebben we dit kunnen doortrekken, ook naar nieuwe thema's (B. en C.). Er zijn tijdelijke middelen beschikbaar gekomen voor het structureel werken zonder wachttijden (1.5 FTE) en voor het nieuwe werken op de scholen (2 FTE).
De instroom is in 2022 onverminderd hoog gebleven en de wachttijden bij zorgaanbieders en in de beschermingsketen (Veilig Thuis, Raad van de Kinderbescherming en Jeugdbescherming Brabant) hebben veel druk gegeven op de uitvoering van het CJG. Doch door de extra formatie, snelle werving van nieuwe medewerkers en de creatieve en tomeloze inzet van het hele team, hebben we in 2022 kunnen werken zonder wachttijden langer dan 2 weken.

Corona
Dat is helaas ook in de eerste maanden van 2022 een issue gebleven. Zowel met betrekking tot de draagkracht van de kwetsbare gezinnen als dat van het eigen personeel (veelal met schoolgaande kinderen). Gelukkig is die impact veel kleiner geweest dan in de voorgaande jaren en was iedereen beter in staat om erop te anticiperen.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Alvorens over te gaan tot de verantwoording van het jaarplan 2022, staan hieronder enkele van de belangrijkste data van het CJG. Dit geeft een beeld van de orde van grootte waar het CJG mee te maken heeft.

Aantal informatie/adviesvragen die niet hebben geleid tot een aanmelding bij CJG
2021 336
2022 380

Aantal aanmeldingen *
2021 184
2022 312

Aantal gestarte hulpverleningstrajecten gestart in 2022: 123
Aantal in 2021: niet bekend

Aantal beschikkingen ZIN
2021 700
2022 857

Aantal beschikkingen PGB
2021 107
2022 91

* Het grote verschil tussen 2021 is gedeeltelijk te verklaren doordat sinds 2022 de aanmeldingen accurater worden geregistreerd én doordat door het nieuwe werken op de scholen veel instroom wordt gerealiseerd met daarbij de veronderstelling dat deze preventieve aanpak op den duur tot minder instroom zal leiden.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

De 4 thema's uit het jaarplan 2022 waren:

A. INFORMATIE, ADVIES EN LAAGDREMPELIGE ONDERSTEUNING (HOOFDSTUK 1 UIT HET JAARPLAN 2022)

- Het CJG DG is laagdrempelig beschikbaar voor vragen van burgers en zet hen op het juiste spoor;
- Het CJG DG heeft in 2022 geen wachttijd langer dan twee weken;
- Het CJG DG ondersteunt en bevordert de eigen kracht van de hulpvrager;
- Het CJG DG werkt nauw samen in de keten: scholen, huisartsen, voorliggend veld, beschermingsketen;
- Het CJG DG werkt nauw samen met de gemeenten in 3D-verband: met WMO en werk en Inkomen.

De belangrijkste resultaten uit 2022 met betrekking tot dit onderdeel zijn:

- Het nieuwe instroomproces is einde 2021 geïmplementeerd en in 2022 uitgevoerd en gefinetuned. De planning van cliënten is efficiënt ingeregeld, het aanmeldteam is getraind en het registratiesysteem is ondersteunend aan dit proces ingericht. Op deze manier kan de hulpvrager zo snel mogelijk op het juiste spoor gezet worden (eigen netwerk, voorliggende voorzieningen, preventief aanbod of beschikken).
- Er is groepswerk aangeboden: Brusjesgroep en KIES met positieve resultaten voor de deelnemers.
- Het CJG DG in zijn algemeenheid en het aanmeldteam in het bijzonder, werkt constructief samen in de keten. Er zijn werkafspraken gemaakt en er wordt samen opgetrokken met het Crisis Interventie Team (CIT) en de Praktijk Ondersteuners Huisartsen (POH-ers). Daarnaast denken onze Jeugdprofessionals mee tijdens de Multi Disciplinaire Overleggen (DO's) met de huisartsen.
- In de beschermingsketen met Veilig Thuis (VT), Raad voor de Kinderbescherming (RvdK) en Jeugdbescherming (JBB) is het lastiger samenwerken, omdat die organisaties door de veelheid aan zaken en het tekort aan personeel, niet altijd in staat zijn om casuïstiek tijdig op te pakken. Het CJG ondersteunt waar het kan door de signaalfunctie te houden, door beschikkingen af te geven en contact te blijven houden met het gezin en de scholen, doch de enorme wachttijden in deze beschermingsketen blijven enorme druk zetten op het CJG en natuurlijk op de kwetsbare gezinnen waar we mee te maken hebben.
- De nieuwe instroom vanuit de veiligheidsketen per januari 2022, de zogenaamde "directe overdracht na veiligheidsinschatting" van Veilig Thuis, is door het team adequaat opgepakt. Het CJG heeft in kwartaal 1 een team van 5 mensen - gecoacht door twee ervaren Jeugdprofessionals bereid gevonden om deze zaken op te pakken. Met de nieuwe inzichten vanuit kwartaal 1, is in kwartaal 2 een duidelijke werkinstructie gemaakt die in kwartaal 3 is geïmplementeerd.
- De Jeugdprofessionals zijn actief in het samen optrekken met collega's van WMO en Werk en Inkomen van de beide gemeenten. Ze werken op locatie op de gemeentehuizen, brengen 3D casuïstiek in en zoeken de samenwerking.
- En – last but not least – er was in 2022 geen wachtlijst bij het CJG DG.
- In 2021 is de keuze gemaakt om extra formatie toe te bedelen aan het CJG DG. Enerzijds om het werken op de scholen een boost te geven (daarover meer onder punt B in dit hoofdstuk), anderzijds om de wachttijden in de keten te overbruggen zonder zelf als CJG een wachtlijst te krijgen. De wachttijd voor cliënten varieerde in 2021 van 4 tot 10 weken. Een zeer onwenselijke situatie. In de programmabegroting 2022 is hierover de volgende prestatie-indicator opgenomen: "Een nieuwe cliënt wordt in 2022 binnen maximaal 4 weken ingepland voor een eerste gesprek".
  En dat is gelukt. In 2022 is het gelukt om de wachttijd terug te brengen tot ongeveer 2 weken en dit heeft het team heel het jaar weten vast te houden. Doordat tijdig is geanticipeerd op het werven van nieuw personeel, hebben in het eerste kwartaal 4 nieuwe medewerkers kunnen starten. Daarnaast is er een kwaliteitsslag gemaakt met betrekking tot de planning en het afhandelen van de aanmeldingen.

Met betrekking tot al deze punten is de algemene onderlegger: krachtgericht werken, het netwerk mobiliseren waar mogelijk en normaliseren. Op deze attitude worden de Jeugdprofessionals door elkaar, door de kwaliteitsmedewerkers en door de manager in het dagelijkse werk kritisch bevraagd. Daarnaast is deze attitude een grondhouding die vanuit de beroepsregistratie noodzakelijk is en komt deze ook terug in de intervisie. Die intervisie is voor de Jeugdprofessionals een verplicht onderdeel voor de (her) registratie in het beroepsregister.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

B. Het (nieuwe) werken op de scholen

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

1. Ondersteuning en zichtbaarheid op scholen
2. Consultatie en advies
3. Informatie en voorlichting
4. Hanteren Meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling

1. Ondersteuning en zichtbaarheid op scholen

Iedere school heeft een vaste contactpersoon vanuit het CJG. Doel is dat deze persoon kan ondersteunen bij vragen die leven op school. Het CJG kan de intern begeleiders en de docenten bijstaan en tips en adviezen geven, waarbij demedicaliseren en normaliseren de norm is.

- Iedere contactpersoon is een bepaald aantal uren per week beschikbaar voor de scholen;
- Het aantal uren is gebaseerd op het leerlingenaantal en de schoolweging;
- Elke school bepaalt zelf of de contactpersonen op vaste tijden op school aanwezig en zichtbaar zijn, of dat zij op afroep beschikbaar zijn. Hóe deze uren ingevuld worden, hebben de contactpersonen afgestemd en vastgelegd met de intern begeleiders/directie van de scholen.

Scholen geven aan dat zij erg blij zijn met deze extra inzet van uren van de CJG'ers en hun meer zichtbare aanwezigheid op school. Gedurende het jaar is er steeds meer gebruik gemaakt van de laagdrempelige aanwezigheid en adviesfunctie van de CJG'ers.

2. Consultatie en advies

- De CJG'ers geven gevraagd en ongevraagd informatie en advies aan de scholen. Uitgangspunt hierbij is normaliseren en ondersteunen.
- Daarnaast is het afgelopen jaar een handige onderlegger gemaakt – in samenspreek met het voorliggend veld - waarin duidelijk staat vermeld met welke vraag de school kan aankloppen bij welke samenwerkingspartner. Doel hiervan is om ervoor te zorgen dat de scholen de weg binnen het zorglandschap beter kennen.
- Om het CJG te ondersteunen in de consultatie- en adviesrol is een externe deskundige actief betrokken. Vanaf Q4 is/wordt een twintigtal dossiers aan hem voorgelegd, die balanceren op de grens van de wet op de jeugdzorg en de wet passend onderwijs: ter evaluatie (terugkijkend) of ter consultatie. In Q1 van 2023 zal daar een rapportage over verschijnen.

3. Informatie en voorlichting

Er is geïnventariseerd binnen de scholen aan welke thema's zij, met behulp van externe partijen, graag meer aandacht willen besteden. Deze thema's zijn onder te brengen in 3 categorieën:

- Voorlichting aan ouders
- Training aan docenten
- Workshops voor leerlingen

In overleg met alle samenwerkingspartners wordt bekeken wie hierin welke rol kan pakken. De uitvoering is dus niet per se een taak voor alleen het CJG DG. In 2022 is hieromtrent het voorwerk gedaan, in 2023 zal dit uitgewerkt en uitgevoerd worden.

Daarnaast wordt – op verzoek van een aantal scholen – sinds kort elk kwartaal een nieuwsbrief verzonden aan alle scholen met daarin informatie over een laagdrempelig thema. Scholen kunnen deze nieuwsbrief delen met alle ouders. De reacties hierop vanuit de scholen zijn positief.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

4 Hanteren Meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling

- Vanuit het CJG DG wordt door een aantal Jeugdprofessionals met expertise op het gebied van de Meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling (samen met Veilig Thuis) naar alle scholen het aanbod gedaan om leerkrachten in een dagdeel meer wegwijs te maken in het gebruik van de Meldcode Huiselijk geweld en kindermishandeling. Er wordt voornamelijk ingegaan op signaleren en rapporteren en op zeer laagdrempelige manier gesprekken voeren met ouders hierover. Bij 2 scholen heeft inmiddels deze training plaatsgevonden. De reacties hierop zijn positief, de training wordt als waardevol ervaren. Bij 5 scholen staat de training gepland in het eerste half jaar van 2023 en vinden er voorbereidende gesprekken plaats. Met de overige scholen vinden gesprekken plaats met de Jeugdprofessionals met deze expertise en de beleidsmedewerkers jeugd om tot het inplannen van deze training te komen. De scholen geven aan dat zij beperkte tijd hebben voor scholing.
- Daarnaast biedt het CJG DG (samen met Veilig Thuis) een uitgebreidere training van een hele dag aan IB'ers, directie en vertrouwenspersonen om hen meer kennis te geven in het gebruik van deze meldcode. Zij hebben hierin een belangrijke taak en verantwoordelijkheid in het voeren van gesprekken en het daadwerkelijk melden bij zorgen. We merken op dat directie en IB'ers wel de noodzaak ervaren van het volgen van deze trainingen, maar niet de tijd vinden om het in te plannen.

Samenvatting en conclusie:

Er kan geconcludeerd worden dat er in het afgelopen jaar een stevige basis is gelegd om de samenwerking tussen onderwijs en zorg goed vorm te geven de komende jaren. Er is doelgericht en met positief resultaat gewerkt om inhoud te geven aan pijler 1en 2.

In 2023 zal meer worden ingestoken op het vormgeven van pijler 3 en 4.

A. VEILIG OPGROEIEN

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

In 2022 is veel aandacht besteed aan dit onderwerp.
De belangrijkste highlights zijn:

- De Jeugdprofessionals zijn hoogopgeleid en ervaren. Ze zijn in staat om uitvoering te geven aan veilig opgroeien in de breedste zin van het woord. Deze kennis en kunde is in 2022 ge-update en geoefend middels een aantal trainingen, daar waar het gaat over signalering en het bespreekbaar maken van (vermoedens van) kindermishandeling en het maken van een veiligheidsplan. De onderliggende "Top 3 methodiek" is hierin leidend (eerst direct veiligheid waarborgen, daarna risicogestuurde zorg bieden en daarna op nazorg en herstel gerichte zorg bieden.
- Daarnaast heeft het CJG in 2022 een taak overgenomen van Veilig Thuis: "Directe overdracht na veiligheidsinschatting". Er is een werkinstructie gemaakt en deze is geïmplementeerd en gemonitord in 2022. De jeugdprofessional zijn in staat deze taak adequaat uit te voeren.
- Tijdens de intervisie, de methodische leerbijeenkomsten, teambijeenkomsten en functioneringsgesprekken wordt het thema "veilig opgroeien" en hoe daarin te handelen als jeugdprofessional, steeds besproken.
- Het CJG DG heeft samenwerkingsafspraken en een constructieve samenwerking met het CIT.

B. HET CJG IS EEN EFFICIENTE ORGANISATIE DIE KWALITEIT LEVERT

Op het gebied van:
D1. Het CJG DG is en blijft een financieel gezonde organisatie;
D2. Het CJG DG is en blijft een goede werkgever;
D3. Het CJG DG blijft kwaliteit van dienstverlening leveren;
D4. Het nieuwe registratieprogramma is ingeregeld en data zijn betrouwbaar.

D1. P&C cyclus

Eén van de belangrijkste doelstellingen in deze is dat de P&C-cyclus in 2022 goed is ingeregeld.
In kwartaal 1 zijn de kadernota 2023, de programmabegroting 2023 en de jaarrekening 2021 tijdig opgesteld en goedgekeurd. Dit verliep efficiënter dan in 2021. In de tweede helft van 2022 zijn een aantal processtappen gezet

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

om dit alles in 2022 nog vlotter te laten lopen, door de belangrijkste beslissingen op voorhand én door de juiste mensen te nemen, zodat er gaandeweg het proces geen ruis (meer) ontstaat. Dit heeft er onder andere toe geleid dat de kadernota 2024 in concept al in december klaar was en dat de opdracht 2024 voor het CJG in een aantal werksessies op hoofdlijnen is geformuleerd.

D2. Het CJG is en blijft een goede werkgever

Ook op het gebied van HR en communicatie zijn stappen gezet:

- De interne communicatiestructuur (die sinds januari 2021 is opgezet) is in 2022 januari geëvalueerd. Over het algemeen is het team positief over de wijze waarop lijnen worden uitgezet en zaken worden gecommuniceerd. In tegenstelling tot 2021 – toen dat door Corona niet mogelijk was – is het team ook vier keer als geheel bij elkaar geweest om allerhande zaken te bespreken en uit te werken.
- Er zijn in 2022 functioneringsgesprekken gevoerd met de medewerkers. Er is aandacht voor de ontwikkeling van het team en voor de individuele medewerkers en alles is gericht op duurzame inzetbaarheid.
- Er zijn in 2022 een aantal HR-onderwerpen uitgewerkt voor in het personeelshandboek. Het gaat om de WKR-regeling en het verzuimprotocol. MidZuid wordt voor 4 uur HR-ondersteuning per week ingekocht. Dit is voldoende om het CJG te ondersteunen met betrekking tot vacatures, contracten en arbodienstverlening, maar is niet voldoende om het personeelshandboek (dat in 2019 minimaal is ingericht) aan te vullen met noodzakelijke beleidszaken en/of protocollen. In 2023 wordt geagendeerd hoe dit knelpunt opgelost kan worden.
- Beveiligd mailen is al in 2021 gerealiseerd. In 2022 is daaropvolgend voorlichting geweest over werken met privacygevoelige informatie en heeft het hele team een training gevolgd.

D3. Het CJG DG blijft kwaliteit van dienstverlening leveren

Met betrekking tot de kwaliteit van dienstverlening is het interessant om een aantal highlights te benoemen. Deze hebben betrekking op werkprocessen, cliënttevredenheid, kwaliteit, informatieverwerking en data:

- Een aantal werkprocessen zijn gemaakt of herzien, bijvoorbeeld met betrekking de nieuwe instroom vanuit Veilig Thuis (directe overdracht na veiligheidsinschatting), maken van een veiligheidsplan, werkinstructie 'het nieuwe Kedo' en Rots en Water.
- Vanuit het cliënttevredenheidsonderzoek over 2022 is een overall score naar voren gekomen van 7.0. Die score is wat lager dan die over 2021 (7.45) en komt overeen met de score over 2020 (7.1).
- Qua trainingen stond 2022 in het teken van veiligheid binnen gezinnen. Er is een training gevolgd over signalen van kindermishandeling en in juni stond de TOP-3 methodiek op het programma: hoe maak je signalen bespreekbaar, hoe rapporteer je hierover, hoe maak en bespreek je een veiligheidsplan. Voor een deel geen nieuwe materie voor de Jeugdprofessionals, maar vooral het nog meer gestructureerd aanvliegen van situaties van kindermishandeling is een meerwaarde.

D4. De Informatieverwerking en data

- Het nieuwe Kedo is geïmplementeerd. Het doet meer recht aan de werkprocessen en aan de structuur van de Jeugdwet. Daarnaast is het overzichtelijker en praktisch beter ingericht.
- Met betrekking tot managementinformatie is Kedo ook efficiënter ingericht. Er is meer informatie beschikbaar over de aanmeldroute en over de eigen trajecten.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?
Over 2022 is het financiële resultaat € 220.780 nadeliger dan vooraf is begroot. Gedurende 2022 is er door gemeente extra bijdrage gedaan in verband met jeugdzorgversteviging. Dit betreft een bedrag van € 381.500. Dit bedrag is niet opgenomen in de begroting 2022, echter wel in de realisatie van 2022.
Er is in 2022 geen herziende begroting opgesteld, omdat op 11-11-2021 in het bestuurlijk overleg € 381.500 aan incidentele middelen is goedgekeurd voor een periode van twee jaar. *(Bron brief CJG Drimmelen Geertruidenberg extra middelen d.d. 23-11-2021, kenmerk LIB 2021).* De begroting CJG kent een gemeentelijke bijdrage van € 1.9678.500 (€ 983.750 per gemeente). Deze middelen zijn niet geheel besteed. Door een laag ziekteverzuim zijn de begrote middelen voor vervanging niet besteed (ca. € 133.000) en is door de krapte op de arbeidsmarkt een vacature lange tijd onvervuld gebleven. (ca. € 26.000). Hierdoor is er een positief resultaat van € 160.720 wat terug zal vloeien naar de gemeente. Onderstaande figuur 1 is uitgegaan van de begroting van 2022 vastgesteld op d.d. 1-4-2021.

Taakvelden	Begroting baten	Begroting lasten	Realisatie baten	Realisatie lasten	Verschil begroting na wijziging met realisatie baten	Verschil begroting na wijziging met realisatie lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**590.380**		**588.189**		**-2.191**
Overhead		590.380		588.189		-2.191
6. Sociaal domein		**1.377.120**		**1.600.091**		**222.971**
Maatwerk dienstverlening 18-		1.377.120		1.600.091		222.971
		1.967.500		**2.188.280**		**220.780**

Figuur 1 overzicht van baten en lasten

Verklaring verschil Maatwerk dienstverlening 18-
De telefonische dienstverlening is € 700 hoger dan begroot. Ook de kosten van het cliëntenregistratiesysteem waren € 13.100 hoger dan begroot. Dit verschil bestaat uit het technisch beheer € 1.600 en € 11.500 eenmalige implementatiekosten, waardoor de realisatie hoger was dan begroot in 2022. De reguliere personeelskosten zijn € 297.500 hoger dan begroot. Als wij hierbij de extra verkregen bijdrage van € 381.500 meerekenen dan is dat € 84.000 minder kosten dan de totale middelen. Dit is te verklaren omdat in er in kwartaal 3 en 4 een vacature niet is ingevuld in verband met krapte op de arbeidsmarkt. In de begroting is wederom rekening gehouden met uitval van personeel dat niet is (ca. € 133.300) gebruikt in verband met een laag ziekteverzuim in 2022. Overige personeelskosten van € 49.900 zijn niet meegenomen in de begroting 2022. In de begroting is € 5.000 meegenomen voor overige bijzondere baten en lasten, dit bedrag is niet gebruikt in 2022. Voor de verklaring overhead verwijzen we naar hoofdstuk 1.1.3.

1.1.2 Overzicht algemene dekkingsmiddelen

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

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

Verdeling lasten	Begroting aandeel gemeente	Realisatie	Afwijking
Gemeente Geertruidenberg	983.750	1.094.140	-110.390
Gemeente Drimmelen	983.750	1.094.140	-110.390
Totaal	**1.967.500**	**2.188.280**	**-220.780**

Figuur 2 verdeling lasten per gemeenten

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1.1.3 Overzicht overhead

Overhead lasten	Begroting 2022	Rekening 2022	Afwijking
waarvan:			
Personeel gerelateerd	357.480	357.146	-334
Administratie	72.900	73.460	560
Informatiesystemen en telefonie	9.000	7.859	-1.141
Kantoorkosten en diversen	89.200	89.741	541
Huisvesting	61.800	59.983	-1.817
Totaal	**590.380**	**588.189**	**-2.191**

Figuur 3
Overzicht overhead

Personeel gerelateerde kosten zijn:
- Personeel in formatie
- Overige kosten in relatie tot personeel

Personeel in formatie zijn kosten van de medewerkers welke een dienstverband hebben bij het CJG. De reguliere personeelskosten zijn € 32.500 hoger dan begroot. De overige personeelskosten zijn € 32.800 lager dan begroot. Dit verschil bestaat uit kosten Arbodienst € 4.000 lager dan begroot. In 2022 hebben we een lager ziekteverzuim gehad, dus minder gebruik gemaakt van de arbodienst. De opleidings- en cursuskosten € 23.100 zijn lager dan begroot en € 7.300 overige personeelskosten zijn lager dan begroot. De opleidings- en cursuskosten zijn lager dan begroot omdat er een vierdaagse teamtraining voor de helft is verzet naar 2023 en één training in 2022 minder kostte dan was begroot. Verzekeringen personeel is € 1.600 hoger dan begroot.

Lasten Administratie
De accountantskosten zijn € 5.600 hoger dan begroot in 2022 omdat de indexering en de BTW van deze kosten niet was meegenomen in de begrote accountantskosten. Archiveringskosten van € 5.000 begroot in 2022 zijn niet gerealiseerd, geen gebruik van gemaakt.

Lasten informatiesystemen en telefonie
De kosten van website zijn € 1.100 lager dan begroot in 2022.

Kantoorkosten en diversen
De kantoorartikelen zijn € 4.400 lager dan begroot in 2022. De kosten voor ICT-beheer zijn € 5.500 hoger dan begroot. (ICT-beheer gemeente Breda heeft een doorlopend contract). De advieskosten van € 4.700 zijn lager dan begroot door minder gebruik te maken van de expertise van een adviseur.
Diverse kosten gerealiseerd in 2022 van € 2.400 zin niet mee begroot in 2022. Kosten tolk van € 600 zijn hoger dan begroot. Bankkosten van € 700 zijn hoger dan begroot. De porti kosten zijn € 400 hoger dan begroot.

Lasten huisvesting
In de post zijn niet alleen de huurlasten opgenomen, ook schoonmaakkosten en glasbewassing. De kosten hiervan zijn lager uitgevallen dan begroot (afwijking € 1.800 positief).

1.1.4 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1.1.5 Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2022	Rekening 2022	Afwijking
Lasten	5.000	0	-5.000

Figuur 4. Overzicht onvoorzien

In de begroting is rekening gehouden met € 5.000 voor onvoorzien. Hiervan is geen gebruik gemaakt in 2022.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1.2 PARAGRAFEN

1.2.1 Lokale heffingen

Bij het CJG is geen sprake van lokale heffingen.

1.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Algemene reserves

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

Inventarisatie van de risico's

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

	Omschrijving risico	*Kans*	*Impact*
1	Informatiebeveiliging (datalek, verstoring van dienstverlening)	Middelgroot	Groot
2	Wijziging van wet- en regelgeving rakend aan bedrijfs- en uitvoeringstaken BVO CJG	Klein	Klein
3	Arbeidsmarkt zorgprofessionals (krapte op de arbeidsmarkt)	Groot	Groot
4	% Uitval (incl. langdurig)	Middelgroot	Groot
5	Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten	Klein	Groot
6	Financieel: overschrijding door onvoldoende inzicht in toekomstige ontwikkelingen (opstartfase en groeimodel) bv. extra inhuur en/of personeel	Middelgroot	Middelgroot
7	Financieel: financiële afwijking van begroting voor de te voeren administraties als gevolg van (1) aanbesteding van administratie (met onzekerheid in de kosten van offerte) en (2) mogelijke verschillende CAO's die gehanteerd dienen te worden binnen het CJG (als gevolg van Overgang van Onderneming van personeel).	Groot	Middelgroot

Figuur 5 risico's

Uit de samenloop van risico's en flexibiliteit van de weerstandscapaciteit door middel van de gemeentelijke bijdragen en aanvullen exploitatietekort door gemeente, kan worden geconcludeerd dat het weerstandsvermogen voldoende is.

Toelichting risico's

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1. ***Informatiebeveiliging (datalek, verstoring dienstverlening)***

Er heeft in 2022 geen datalek plaatsgevonden. Alle teamleden hebben in Q2/3 een training met goed gevolg doorlopen: "Hoe om te gaan met privacygevoelige informatie en datalekken te voorkomen".
Er heeft in 2022 verstoring van de dienstverlening plaatsgevonden, met name doordat er geen goede WIFI beschikbaar was. Hierin zijn verbeteringen aangebracht.

2. ***Wijziging van wet en regelgeving rakend aan bedrijfs- en uitvoeringstaken CJG***

Er heeft in 2022 geen wijziging van wet- en regelgeving plaatsgevonden, de organisatievorm is hetzelfde gebleven en de CAO SGO is vastgesteld tot 01-01-2022.

3. ***Arbeidsmarkt zorgprofessionals (krapte op de arbeidsmarkt)***

De krapte op de arbeidsmarkt is in 2022 ook merkbaar geworden bij het CJG.
Vacatures kunnen wel worden opgevuld, maar pas na enkele maanden. Dit vraagt constante aandacht.
Het verloop was en blijft klein. Er hebben in 2022 drie Jeugdprofessionals een andere baan gevonden en 1 Jeugdprofessional is met pensioen gegaan. Dit beperkte verloop heeft te maken met:

- De meeste collega's zijn tevreden met de inhoud van hun werk en hun salaris;
- De meeste collega's ervaren de werksfeer als prettig en collegiaal.

4. ***% Uitval (incl. langdurig)***

In 2022 is geen sprake geweest van langdurig verzuim. Desondanks is en blijft dit in de zorg en zeker ook in de jeugdzorg een risico. De werkdruk in combinatie met de ingewikkeldheid van de materie en de wachtlijsten in de keten, maken dat er constant aandacht is voor het welzijn van medewerkers: in functioneringsgesprekken, caseloadbesprekingen en intervisie.

5. ***Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten***

De samenwerking is op bestuurlijk, directie- en uitvoerend niveau goed geweest. In 2022 is de samenwerking van de beide gemeenten met betrekking tot het CJG geëvalueerd en de conclusie is dat de beide gemeenten de samenwerking op dezelfde voet en financieel gelijkwaardig willen blijven voortzetten.

6. ***Financieel: overschrijding door onvoldoende inzicht in toekomstige ontwikkelingen (opstartfase en groeimodel) bv extra inhuur en/of personeel***

Dit risico was voor 2022 middelgroot, omdat er op het moment van het maken van de begroting 2022 (voorjaar 2021) nog geen langjarige informatie beschikbaar was op basis waarvan kostenposten konden worden ingeschat. Met betrekking tot de begroting 2023 en verder is dit inzicht er wel.

7. ***Financieel: financiële afwijking van begroting voor de te voeren administraties als gevolg van (1) aanbesteding van administratie (met onzekerheid in de kosten van offerte) en (2) mogelijke verschillende CAO's die gehanteerd dienen te worden binnen het CJG (als gevolg van Overgang van Onderneming van personeel)***

Dit punt heeft in 2022 geen knelpunten veroorzaakt. Er waren geen aanbestedingen en de CAO liep t/m 01-01-2022.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Kengetallen

Kengetallen	Jaarverslag 2021	Begroting 2022	Jaarverslag 2022
Netto schuldquote	-	-	-
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-	-	-
Solvabiliteitsratio	0	0	0
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Figuur 6 kengetallen

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

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

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

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

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

1.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

Het CJG heeft geen kapitaalgoederen.

1.2.4 Financiering

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

1.2.5 Bedrijfsvoering

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

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

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

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

Financieel
Op het gebied van begroting, jaarrekening en financiële administratie wordt het CJG ondersteund door MidZuid. Die samenwerking is in de loop van 2020 constructief opgestart en daarin is de basis gelegd om in 2021 te voldoen aan de eisen welke aan de P&C cyclus worden gesteld.

HR-zaken
Er werken 24 hoogopgeleide, ervaren, SKJ geregistreerde Jeugdprofessionals, ondersteund door een aantal medewerkers. Zij zijn in 2020 gefaciliteerd om hun registratie op orde te houden, doordat intervisie is ingeregeld en doordat ruimte is geboden aan bijscholing. Daarnaast is er aandacht geweest voor het implementeren van een aantal richtlijnen die de basis vormen van de SKJ-beroepsregistratie.
Met betrekking tot P&O zaken wordt het CJG 4 uur per week ondersteund door MidZuid en is arbodienst "De Langstraat" beschikbaar in ziektetrajecten. De HR-cyclus is eind 2020 opgestart: er vinden sindsdien met alle medewerkers ontwikkelgesprekken plaats.

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

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

1.2.6 Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling CJG gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen kent geen verbonden partijen.

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

1.2.7 Grondbeleid

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

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2 MODEL JAARREKENING

2.1 BALANS

BALANS PER 31 DECEMBER 2022

(bedragen in euro's) Activa	Ultimo 2022		Ultimo 2021		(bedragen in euro's) Passiva	Ultimo 2022		Ultimo 2021	
Vaste activa					Vaste passiva				
Totaal vaste activa		0		0	Totaal vaste passiva		0		0
Vlottende activa					Vlottende passiva				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		20.613		132.196	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar		55.654		48.106
Vorderingen op openbare lichamen	20.613		109.285		overige schulden	55.654		48.106	
Overige Vorderingen			22.911						
Liquide middelen		341.389		131.605					
Rabobank	341.389		131.605						
Overlopende activa		26.089		10.830	Overlopende passiva		332.437		226.525
Totaal vlottende activa		388.091		274.631	Totaal vlottende passiva		388.091		274.631
Totaal generaal		388.091		274.631	Totaal generaal		388.091		274.631

Figuur 7 Balans per 31 december 2022

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2.2 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2022

Omschrijving programma	Raming begrotingsjaar		Raming begrotingsjaar na wijziging		Realisatie begrotingsjaar		Saldo
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-	0	1.377.120	0	1.377.120		1.600.091	222.971
Subtotaal programma's	**0**	**1.377.120**	**0**	**1.377.120**	**0**	**1.600.091**	**222.971**
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:							
Lokale heffingen							
Algemene uitkeringen							
Dividend							
Saldo financieringsfunctie							
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.967.500		1.967.500		2.188.280		-220.780
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**1.967.500**	**0**	**1.967.500**	**0**	**2.188.280**	**0**	**-220.780**
Gerealiseerde kosten overhead		590.380		590.380		588.189	-2.191
Vennootschapsbelasting							
Gerealiseerde totaal van baten en lasten	**0**	**590.380**	**0**	**590.380**	**0**	**588.189**	**-2.191**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:							
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-							
Subtotaal mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd resultaat	**1.967.500**	**1.967.500**	**1.967.500**	**1.967.500**	**2.188.280**	**2.188.280**	**0**

Figuur 8 baten en lasten

2.3 TOELICHTINGEN

2.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

In 2022 is cao-gemeenten 2021-2022 vastgesteld. Medewerkers kunnen op basis van deze CAO onder andere vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke verlofuren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke verlofuren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning en het gemeentelijke vitaliteitsbeeld. De uren die zijn gespaard onder het verlofsparen verjaren niet. Conform de door de commissie BBV gepubliceerde Vraag & Antwoord moeten gemeenten een voorziening vormen voor alle categorieën bovenwettelijke verlofuren die in artikel 6.3 lid 3 van de cao-gemeenten zijn benoemd.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2022 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeldaanspraken.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan een jaar

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

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

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

2.3.2 Toelichtingen op de balans per 31 december 2022

Activa

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

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

Figuur 9 Vaste activa

De vordering op openbare lichamen bestaat uit vorderingen op de gemeente Geertruidenberg, het betreft bijdrage huisvestingskosten Sociaal Wijkteam (€ 20.613).

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

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

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

Liquide middelen	Saldo 31-12-2022	Saldo 31-12-2021
Banksaldo	341.389	131.605
Totaal	**341.389**	**131.605**

Figuur 10 Liquide middelen

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Overlopende activa
De post overlopende activa kan als volgt worden weergegeven:

Overlopende activa	Saldo 31-12-2022	Saldo 31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen	26.089	10.830
Totaal	**26.089**	**10.830**

Figuur 11 Overlopende activa

Vaste passiva

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	Saldo 31-12-2022	Saldo 31-12-2021
Schulden < 1 jaar (crediteuren)	55.654	48.106
Overlopende passiva	332.437	226.525
Totaal	**388.091**	**274.631**

Figuur 12 Vlottende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva	Saldo 31-12-2022	Saldo 31-12-2021
Diverse kosten	6.614	13.959
Resultaat 2022	160.720	0
Afdracht BTW		19.040
Afdracht loonheffing	130.182	105.216
Accountantskosten	9.100	6.050
Xlab		25.410
Reservering vakantiedagen	25.821	24.493
Reservering lonen en uitkeringen		32.357
Totaal	**332.437**	**226.525**

Figuur 13 Overlopende passiva

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

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

- Huurovereenkomst met Ko-ko verhuur voor 5 jaar en 2 maanden (tot 31-12-2024) € 52.000. Hiervan wordt een deel doorbelast;
- ICT ondersteuning met gemeente Breda voor 2 jaren (tot 31-12-2023) de verwachte verplichting is: € 58.000 per jaar op basis van afname;
- Careyn telefonische dienstverlening voor 4 jaar. De verwachting is € 11.000 euro per jaar op basis van afname.
- Uitbesteding financiële administratie en personeelsadministratie aan MidZuid voor 2 jaar (tot 31-12-2023) € 63.850 per jaar.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

2.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022

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

Overzicht incidentele baten en lasten

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

Informatie Wet Normering Topinkomens (WNT)

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

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

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

Figuur 14 WNT

2.4 BIJLAGE TAAKVELDEN

Taakvelden	Begroting baten	Begroting lasten	Realisatie baten	Realisatie lasten	Verschil begroting na wijziging met realisatie baten	Verschil begroting na wijziging met realisatie lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**590.380**		**588.189**		**-2.191**
0.4 Overhead		590.380		588.189		-2.191
0.7 algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds					0	
6. Sociaal domein		**1.377.120**		**1.600.091**		**222.971**
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-		1.377.120		1.600.091		222.971
	0	**1.967.500**	**0**	**2.188.280**	**0**	**220.780**

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

3 VASTSTELLINGSBESLUIT

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

Geertruidenberg, 6 april 2023
Het bestuur van BVO CJG Drimmelen Geertruidenberg

A.M.E.J. van Rooij

J.G.M. Vissers

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Aan het bestuur van
Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg
Postbus 190
4940 AD RAAMSDONKSVEER

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de in het verslag opgenomen jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg te Raamsdonksveer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de baten en lasten over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Materialiteit

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

Etten-Leur, 6 april 2023

ESJ Audit & Assurance B.V.

J.M. Schouls
Registeraccountant