servicebureau
Jeugdhulp Haaglanden

Jaarstukken 2023



Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden
Postbus 12 600
2500 DJ Den Haag
Tel 085 4855417

www.sbjh.nl
Email: info@sbjh.nl

2024.50
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Inhoudsopgave

Bestuursverslag 4

Directieverslag 7

1 Samenvattend resultaat 12

1.1 Inleiding 12
1.2 Leeswijzer 12
1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2023 12
1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie 13

2 Programmaverantwoording 14

2.1 Inleiding 14
2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door het SbJH 14
2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement 14
2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders 17
2.2.3 Het analyseren van gegevens 18
2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht? 20
2.2.5 Overhead 20
2.2.6 Heffing Vpb 21
2.2.7 Gebruik kosten onvoorzien 21

3 Paragrafen 22

3.1 Inleiding 22
3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
3.3 Paragraaf Frauderisicobeheersing 24
3.4 Paragraaf Financiering 25
3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering 27
3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 30
3.7 Paragraaf Grondbeleid 30
3.8 Paragraaf Verbonden partijen 30
3.9 Paragraaf Lokale heffingen 31
3.10 Paragraaf Woo 31

4 Jaarrekening 32

2024.58
Gebruikelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

4.1	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	32
4.2	Overzicht van baten en lasten	34
4.3	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	36
4.4	Balans	41
4.5	Toelichting op de balans	41
4.6	Gebeurtenissen na balansdatum	47
4.7	SiSa bijlage (Single information Single audit)	47
4.8	Overzicht taakvelden	48
4.9	Overzicht Wet Normering Topinkomens	48
5	**Rechtmatigheidsverantwoording**	**50**
Bijlagen		**52**
Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant		52
Bijlage B: Basisbegroting zonder uitsplitsing overhead		53
Bijlage C: Toetsingskader rechtmatigheid		54
Bijlage D: Regiobegroting 2023		55
Bijlage E: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de Regiobegroting 2023		59
Bijlage F: Risico-analyse Naris 2023		60

2024_58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Bestuursverslag

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 24 november 2014 en sindsdien zijn er op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Gemeenschappelijke regeling
Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling stuurt als eigenaar van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 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 sluiten een dienstverleningsovereenkomst met het bestuur van de gemeenschappelijke regeling.

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

Benoeming van het bestuur
De drie bestuursleden kiezen uit hun midden de mevrouw Bentvelzen als voorzitter.

Regelgeving
Het bestuur heeft het reglement van orde, de mandaatregeling, het volgen van de algemene voorwaarden inkoop (Jeugdhulp) VNG; de financiële verordening, normenkader rechtmatigheid en de archiefregeling 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 begrotingswijziging 2023 SbJH is vastgesteld. In deze begrotingswijziging is een stelpost geïntroduceerd welke uitsluitend aangewend kan worden na een expliciet besluit van het directeurenoverleg (DO). Het resultaat op deze stelpost valt buiten het resultaat van het SbJH. Jaarlijks worden de gerealiseerde en geautoriseerde kosten door de gemeenten vergoed aan het SbJH waardoor de stelpost jaarlijks wordt aangevuld tot het afgesproken bedrag ad € 500k. De introductie van deze stelpost leidt tot een maximalisatie van de flexibiliteit in de samenwerking tussen de regio en het SbJH.

De Begroting 2024 SbJH is vastgesteld. De concept Begroting 2024-2027 is voor zienswijzen vrijgegeven.

2024.58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

In 2020 is besloten dat het Servicebureau de administratie van de Regiobegroting (dit is de begroting van de Netwerksamenwerking Jeugdhulp Haaglanden) uitvoert en daarover in haar jaarrekening verantwoording aflegt. Deze taak is voor het Servicebureau kostenneutraal omdat de lasten door de deelnemende gemeenten met bijdragen worden afgedekt.

Verordeningen en normatiek GR

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft hierover in 2023 gerapporteerd aan het bestuur en de deelnemende gemeenten.

Uittreding gemeente Voorschoten

De gemeente Voorschoten heeft in 2022 besloten tot een overgang naar de Leidse Regio (Holland Rijnland). Hiertoe heeft de gemeente in samenspraak met het GR Bestuur een verkenning gedaan naar het proces en de (financiële) voorwaarden voor een eventueel uittreden van de gemeente uit de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (en de netwerksamenwerking jeugd Haaglanden). In 2023 heeft de voorbereiding van de uittreding van de gemeente Voorschoten plaatsgevonden. Naast de nodige administratieve afhandelingen heeft dit ook geleid tot het formele uittreden van de gemeenten per 1 januari 2024 en het daartoe doorvoeren van de 5e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling.

Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) gewijzigd. Deze wetswijziging moet voor 1 juli 2024 in alle gemeenschappelijke regelingen geïmplementeerd worden. De wettelijke aanpassingen leiden opnieuw tot wijziging van de GR. Het proces rond de totstandkoming van deze 6e wijziging is in 2023 gestart.

Programma Kostenbeheersing

Na enkele jaren van (regiobrede) stabilisatie van de uitgaven, is in 2023 opnieuw sprake van een stijgende tendens in de uitgaven voor jeugdhulp, met als prognose een stijging van 15% (incl. indexatie), tot circa € 350 mln. Met de krimpende landelijke middelen in het vooruitzicht wordt de regio gedwongen om de uitgaven omlaag te brengen en extra aandacht te geven aan kostenbeheersing. Het regionale Directeuren Overleg Jeugd heeft de bestuurlijke opdracht gekregen om binnen de vastgestelde kaders en uitgangspunten van de Regiovisie en de Hervormingsagenda Jeugd te komen tot een samenhangend voorstel gericht op kostenbeheersing. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen korte en middelkorte termijn maatregelen.

In de bestuurlijke opdracht is expliciet aangegeven dat het om een waardegestuurde aanpak gaat: welke maatschappelijke effecten voor kwetsbare jeugdigen en gezinnen in onze regio nagestreefd en wat dat vraagt van de inzet van de per definitie schaarse middelen. Het Servicebureau ondersteund sinds oktober 2023 het Programmabureau specifiek met data-analyses en met project- en contractmanagement op de diverse ontwikkelrichtingen.

Tot slot

Namens het bestuur spreek ik mijn dank en waardering uit aan de medewerkers van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden voor de inzet en de geleverde kwaliteit van de dienstverlening.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Rijswijk, xx 2024.

Mevrouw L. Bentvelzen

Voorzitter

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Directieverslag

Met deze jaarstukken legt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2023. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Altijd in ontwikkeling

In de regio Haaglanden wordt gewerkt met een continue inkoopproces, waarbij de Ontwikkeltafel als instrument voor een constante dialoog met gemeenten en de jeugdhulpaanbieders dient. Dit proces van ontwikkelgerichte samenwerking kan leiden tot herzieningen in de overeenkomsten.

Daarvoor zijn gemeenten en jeugdhulpaanbieders met grote regelmaat met elkaar aan de Ontwikkeltafel in gesprek gegaan over de gezamenlijke opgaven (zowel inhoudelijk, als in termen van doelmatigheid, als voor wat betreft de administratieve werkprocessen en aanverwante zaken) gericht op het zo effectief en doelmatig mogelijk vorm geven van de in te zetten jeugdhulp. Partners zoals 'JONG doet mee' zijn ook bij die gesprekken betrokken.

Resultaten landen in de dagelijkse uitvoering van de werkzaamheden, waar nodig gecodificeerd in aanpassing van contractuele afspraken via de herzieningen. Een vast onderdeel van die herzieningen is de jaarlijkse indexering van de tarieven, als waarborg dat aanbieders een reële vergoeding ontvangen voor hun inzet.

In 2023 is het instrument van de Ontwikkeltafel ook gebruikt om vooruit te kijken naar de implementatie van de Hervormingsagenda en om een gedegen inzicht op te bouwen in de achtergronden van het – in geld uit gedrukt – toenemende beroep op jeugdhulp. Dat inzicht is belangrijk als input richting een programma gericht op kostenbeheersing waarmee eind 2023 een begin is gemaakt.

Voorts is in 2023 vanuit een regionale bril stil gestaan bij de mogelijke impact van het zogenaamde Haags Toekomstperspectief (een aanpak waarbij de gemeente Den Haag een deel van de lokale jeugdhulp heeft geconcentreerd bij enkele consortia, die tevens de rol van lokaal team vervullen) en, voor zover nodig, van mitigerende maatregelen om negatieve gevolgen voor de regio in te dammen.

Begroting en resultaat

- De begroting 2023 is op 28 september 2022 formeel vastgesteld.
- De begrotingswijziging 2023 is op 13 september 2023 formeel vastgesteld.
- Het resultaat over 2023 is € 461 k positief waarvan € 297 k wordt teruggeven aan de gemeenten en € 164 k wordt toegevoegd aan de algemene reserve i.v.m. uitgestelde werkzaamheden.
- Van de stelpost ad € 500k is een bedrag ad € 128,5k ingezet. Dit bedrag wordt door de gemeenten aangevuld.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Bedrijfsvoering

Personele formatie

Ultimo 2023 had het SbJH een bezetting van 27,3 FTE. In de primaire Begroting 2023 werd rekening gehouden met een omvang van 26,7 FTE. Dit aantal is in de begrotingswijziging 2023 verhoogd met 1,8 FTE en daardoor 28,5 FTE geworden.

Dit houdt in dat per einde 2023 de formatie van het SbJH per saldo 1,2 FTE lager is dan volgens de begroting was toegestaan. Dit verschil is met name ontstaan door een latere invulling van de vacatures.

Bedrijfsvoeringstaken

Ook in 2023 is geïnvesteerd in de bedrijfsvoering van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden om de continuïteit van de dienstverlening te kunnen waarborgen. Voor het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden is het een blijvend proces om in de bedrijfsvoering de gewenste stabiliteit en kwaliteit te bereiken. Met name op het gebied van informatisering en automatisering, control en communicatie zijn processen geoptimaliseerd en is de daarvoor benodigde programmatuur geactualiseerd.

Dienstverlening

Herzieningen

Het traject 'Tarieven, financieel inzicht en sturing' is onder regie van het Servicebureau samen met vertegenwoordigers van de gemeenten, aanbieders en het Servicebureau, en ondersteund door externe expertise is gecontinueerd.

Hierbij is onderscheid gemaakt tussen het reguliere onderhoud van tarieven (bijvoorbeeld vanwege inhoudelijke wijzigingen en met name vanwege de jaarlijks indexatie) en de opgaven op de langere termijn (vanuit groeiend financieel inzicht komen tot sturing).

Kostenbeheersingsinstrumenten

Het richtinggevend kader is een volume-toets op een verzoek om, of een toewijzing van, jeugdhulp waarboven dialoog tussen de gemeente en de jeugdhulp aanbieder gewenst is. Het kader is richtinggevend, omdat het richtsnoer niet afgedwongen wordt – dialoog maakt het juist mogelijk om te verklaren waarom afwijking wenselijk is. Ook in andere gevallen kan dialoog gewenst zijn tussen de jeugdhulpaanbieder en de gemeente (het lokaal team). Het richtinggevend kader is bedoeld om in relevante situaties de dialoog te starten over het te bereiken resultaat, de kwaliteit van inzet en de volume-inzet van zorg. Het richtinggevend kader is daarmee een hulpmiddel om tot een realistische klantgerichte begroting te komen, voorafgaand aan de start van de zorg.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-1-2024

In 2023 is door het Servicebureau bijgedragen aan een verdere ontwikkeling en implementatie van dit instrument. Naar het zich laat aanzien, zal het in 2024 en belangrijke bijdrage leveren om ook vanuit het perspectief van kostenbeheersing (dus naast inhoudelijk afwegingen) tot een passende toewijzing van zorg naar aard en omvang te komen.

Het begrip bestedingsruimte is in 2023 toegepast op een wijze die rekening hield met de lessen vanuit het verleden. Het instrument is erop gericht tot een bestedingsruimte per aanbieder (te beschouwen als een verwachte inzet vanuit die aanbieder bij ongewijzigde omstandigheden) te komen en vervolgens om op basis van tijdige signalen na te gaan welke (beleids)acties nodig zijn mocht die verwachting niet passend blijken te zijn. Om de administratieve lasten te beperken wordt sinds 2023 gewerkt met een bestedingsruimte voor de gehele regio Haaglanden (inclusief de gemeente Den Haag) en een bestedingsruimte voor de gemeente Den Haag.

Bij het onverwacht snel naderen van 70% van het berekende bedrag dienen aanbieders een signaal af te geven, zodat geanalyseerd kan worden welke factoren hierbij van belang zijn en welke acties nodig zijn om daarop in te spelen (bijvoorbeeld meer gebruik maken van andere aanbieders). Doel is dat hiermee tijdig zicht ontstaat om mogelijke budgetoverschrijdingen en daaraan ten grondslag liggende (maatschappelijke) ontwikkelingen. Zo levert dit instrument een bijdrage aan kostenbeheersing en sturing.

Declaraties en prognoses

Via de verwerking van declaraties (inclusief de vereiste controles) bouwt het Servicebureau vanuit de controlefunctie over- en inzicht op in de ontwikkeling van de uitgaven binnen de regio. Omdat de regio inmiddels over langjarige gegevens beschikt is het mogelijk gebleken om dat inzicht ook te benutten voor het maken van prognoses over de te verwachten omvang van de regionale inkoop aan jeugdhulp in het lopende jaar. Het spreekt vanzelf dat naarmate er van maand tot maand meer declaraties beschikbaar komen (aangevuld met data ontleend aan jaarrekeningen en productieoverzichten) die prognoses geleidelijk aan gedurende het jaar steeds verfijnder en accurater wordt.

Daarmee is het een belangrijk instrument voor gemeenten om de uitgaven te monitoren en eventuele (dreigende) overschrijdingen tijdig te signaleren en waar mogelijk daarop actie te ondernemen. De controle op het tijdig indienen van declaraties functioneert goed. Indien de jeugdhulpaanbieder niet tijdig declareert (over het algemeen binnen 6 maanden) wordt de declaratie niet meer betaald tenzij de oorzaak van de vertraging bij de gemeente ligt. Er zijn kaders vastgesteld wanneer geacht wordt dat de gemeenten de oorzaak is. Voor eventuele bijzondere omstandigheden is een coulanceregeling vastgesteld. Deze coulanceregeling wordt door het team Control van het SbJH uitgevoerd. Gevolg van het aanzetten van deze controle is dat zorgaanbieders sneller en beter declareren. De zorgaanbieder wil immers niet het risico lopen dat de declaratie niet betaald wordt. Groot voordeel voor de gemeenten is dat eerder inzichtelijk wordt hoe bepaalde trends zich ontwikkelen en wat de gevolgen zijn voor de uitnutting over het lopende boekjaar.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Tegelijkertijd is het werkproces met onzekerheden omgeven. Deels vanwege maatschappelijke ontwikkelingen en de mogelijke effecten daarvan op de vraag naar jeugdhulp, maar voor een belangrijk deel ook omdat het Servicebureau voor de verwerking van data (c.q. het berichtenverkeer) afhankelijk is van het werkproces tussen aanbieders en gemeenten.

Het SbJH is in staat om snel te anticiperen op eventuele problemen. Zo heeft het SbJH reeds in mei 2023 gewaarschuwd dat de kosten RTA over het boekjaar 2023 een stijging laten zien waarbij de prognose tussen de € 342 en de € 350 miljoen konden uitvallen. Zonder tijdige signalering was het risico aanwezig dat dit bedrag zou zijn overschreden.

Contractmanagement

Vanwege een toenemende behoefte van gemeenten aan managementinformatie is reeds vorig jaar gestart met een inventarisatie en de planvorming van de aanpassing van de hiervoor beschikbare programmatuur en de ingekochte dienstverlening.

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft de inzet op het contractmanagement in 2023 onverminderd gecontinueerd. Iedere zorgaanbieder met een omzet van een miljoen euro of hoger wordt periodiek uitgenodigd voor een gesprek om de voortgang van de dienstverlening te bespreken. Het betreft hier circa 60 aanbieders, dit betreft circa 90% van het volume. De jaarrekeningen van aanbieders worden jaarlijks geanalyseerd. Aandacht is gegeven aan de vraag hoe de nieuwe afspraak over begrenzing van de winst – vastgelegd in de herzieningen voor 2022 – voor de best mogelijke maatschappelijke waarde (die er kort samengevat op neerkomt dat winst boven de 5% geïnvesteerd dient te worden in de kwaliteit van de jeugdhulp) in de praktijk vorm te geven.

JeugdhulpPlus

Onder andere vanwege acute liquiditeitsproblematiek bij twee belangrijke regionale aanbieders - door een versnelde teruggang van de instroom - is in de loop van 2022 door de Jeugdautoriteit (JA) een advies uitgebracht over de financiële positie van deze JeugdhulpPlus aanbieders. De JA beoordeelt de situatie als zeer kritiek en oordeelt dat het Draaiboek continuïteit jeugdhulp op deze aanbieders van toepassing is.

Het Draaiboek continuïteit jeugdhulp is onderdeel van het convenant 'bevorderen continuïteit jeugdhulp' en treedt in werking wanneer er zorgen zijn over de continuïteit van zorg. Als accounthoudende regio/gemeente Den Haag voor één van deze aanbieders is het de taak van de regio Haaglanden regie te voeren op het vervolgproces. Het SbJH voert die regiorol in samenspraak uit. Bij de andere aanbieder is de gemeente Rotterdam de accounthoudende regio. Tussen beide regio's en de 5 regio's in het landsdeel vindt zeer nauwe afstemming plaats.

Voor de totstandkoming van het bovenregionale plan voor het landsdeel ZuidWest is de gemeente Rotterdam de coördinerende gemeente. De samenwerking betreft 51 gemeenten die samen de zorgcontinuïteit moeten borgen van deze cruciale jeugdhulp. Omdat de samenwerking 51 gemeenten betreft, is de besluitvorming complex. Vanwege het interbestuurlijke toezicht wordt het borgen van zorgcontinuïteit gemonitord door het ministerie van VWS. Dit is een arbeidsintensief en langdurig proces met grote financiële belangen.

Gemeente Den Haag Accountantsorganisatie
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

Goedkeurende verklaring ingekochte zorg

Op basis van de door het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling is in boekjaar 2023 over 2022, voor het achtste op elkaar volgende jaar, een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording ingekochte zorg 01-01-2022 t/m 31-12-2022 ontvangen. Iets waar we oprecht trots op zijn.

Inmiddels heeft de externe accountant, met betrekking tot het, door het SbJH, aangeleverde schattingsbestand over 2023 een rapport met bevindingen afgegeven. In dit rapport zijn geen bijzonderheden en/of afwijkingen opgenomen.

Den Haag, ** 2024.

P.J.G.M. Grob

Directeur Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

2024_58
Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

1 Samenvattend resultaat

1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening. Met deze jaarstukken legt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden – hierna te noemen SbJH– 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 2021 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van het SbJH 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 'gekwalificeerde 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 € 461k positief. Op de programmarekening heeft het SbJH een begrotingsoverschot gerealiseerd. Hiermee is de algemene reserve, na voorgestelde resultaatbestemming, positief ultimo boekjaar.

Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2023 als volgt te verwerken:

- Teruggave rente-opbrengsten	€ 99k
- Teruggave gerealiseerde aanbestedingsvoordelen ICT	€ 97k
- Teruggave lagere ICT-uitgaven wegens vertraging	€ 101k
- Storting in de algemene reserve	€ 164k
Totaal resultaat	€ 461k

2024.58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2023 opgebouwd uit:

Algemene reserve	Bedrag (x 1.000)	
Balans ultimo 2022	€	122
Voorstel resultaatbestemming	€	164
Na voorgestelde bestemming	**€**	**285**

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



Samenstelling bestuur per 31 december 2023

Voorzitter:	mevr. L. Bentvelzen	(wethouder gemeente Rijswijk)
Lid:	dhr. H. Bredemeijer	(wethouder gemeente Den Haag)
Lid:	mevr. M. Van Bijnen	(wethouder gemeente Pijnacker-Nootdorp)
Secretaris:	dhr. P.J.G.M. Grob	(directeur Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden)

Samenstelling directie per 31 december 2023

Directeur:	dhr. P.J.G.M. Grob

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

2 Programmaverantwoording

2.1 Inleiding

Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt het SbJH 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 het SbJH belast met de volgende in de begroting 2023 verfijnde taken:

- Het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement conform het door de gemeenten vastgestelde beleid en de door de gemeenten vastgestelde inkoopcontracten[1];
- Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van de aanbieders (inclusief controleren op toewijzing (JW301)) en het ter betaling doorzetten van de desbetreffende declaraties naar de verantwoordelijke gemeenten;
- Het analyseren van de gegevens en het signaleren van mogelijke onder – en overschrijdingen.

2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door het SbJH

2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement

Het SbJH sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdhulp en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Begroting	Realisatie	Bron
Aantal aanbieders	175	181 aanbieders (RTA) 13 aanbieders GI's 0 nieuwe aanbieders (RTA)	ISPNext + Zorgned
Aantal contracten in beheer	2150	362 ontwikkelovereenkomsten 1810 resultaatovereenkomsten 139 overeenkomsten woonplaatsbeginsel 11 Maatwerkovereenkomsten	
Aantal contracten afgelopen	100	6 overeenkomsten regionaal beëindigd 132 overeenkomsten beëindigd door gemeente Den Haag (htp) 181 aanbieders beëindigd door gemeente Voorschoten (Rijnland)	
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	56	54	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige Jeugdhulpaanbieders	150	118	Contractmanagement

In dit overzicht zijn de gesprekken die gevoerd zijn met de twee aanbieders in de JeugdzorgPlus niet meegenomen. Door de problemen van deze aanbieders betreft dit hoog frequente gesprekken waarbij meerdere disciplines betrokken zijn. Tevens zijn de informele contacten / vragen niet opgenomen.

[1] Beleid en contractvoorwaarden liggen qua bevoegdheid bij de gemeenten. Het SbJH sluit contracten af in mandaat voor 9 gemeenten. Den Haag sluit contracten zelfstandig af.

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement	
Wat hebben we bereikt/gedaan	**Contractmanagement Haaglanden:** Gemeenten, jeugdhulpaanbieders en andere partners werken in de regio Haaglanden samen om jeugdzorg, dichtbij en in samenhang te organiseren. Een gericht samenspel van beleid, inkoop, contractmanagement en uitvoering zorgt voor de randvoorwaarden dat passende jeugdhulp beschikbaar is als de hulpvraag zich voordoet. De belangrijkste activiteiten Inkoop&juridisch en contractmanagement/beheer - Contractgesprekken (C-gesprekken) met jeugdhulpaanbieders, onderscheiden naar de categorieën LVB en J&O, GGZ, GI's en Jeugdhulp Plus. De C-gesprekken worden met regelmaat gevoerd met aanbieders die in 7 of meer gemeenten actief zijn (83 aanbieders, 92% van de omzet). - Gesprekken voeren met Jeugdhulpaanbieders m.b.t. de bestedingsruimte en doelmatigheid - Signaleren van trends, signalen en ontwikkelingen het zorglandschap en relevante (landelijke) ontwikkelingen. Voor overige aanbieders 1-2 keer per jaar een gemeenschappelijke bijeenkomst. - Ontwikkeling en toepassing resultaatsturing - Verbinding maken met andere beleidsvelden, zorgen voor aansluiting - Verbinding en anticiperen in de Ontwikkeltafel - Projecten/ontwikkelingen onder andere naar aanleiding van Ontwikkeltafel - Vraagstukken gemeenten, jeugdhulpaanbieders met betrekking tot uitvoering van de contracten, alsmede inkoop en herzieningen (idem). - Zorg dragen voor de juridische-inkoop technische ondersteuning van het herzieningsproces. - Advies naar beleid bij vraagstukken uit de betreffende categorie zorg, koppeling tussen uitvoering en beleid op inhoud van zorg. - Het voeren van accountgesprekken met de gemeenten - Regionaal contractmanagement team overleg ten behoeve van de regionale afstemming - Maandelijks accountoverleg met de gemeenten - Maandelijks regionaal overleg met de lokale contractmanagers / relatiebeheerders

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024-58
1-7-2024

	De belangrijkste partners voor ons zijn::
	- De gemeenten
	  o Relatiemanagers / accountmanagers / contractmanagers
	  o Beleidsmedewerkers (PtJ Leden)
	  o BVO leden
	- Jeugdhulpaanbieders
	  o Bestuur/directie
	  o Accountmanagers
	- Landelijk
	  o I-sociaal domein / VNG
	  ▪ Ontwikkelingen contractstandaarden
	  ▪ Hoofd- / onderaanneming
	  ▪ LTA
	  o Jeugdautoriteit
	  o Inspectie Jeugdzorg
	
	Ontwikkeltafel
	In 2023 is de in 2021 gestarte ontwikkeltafels gecontinueerd en contractmanagement neemt daar actief aan mee, als deelnemer, als voorzitter van een deeltafel c.q. als projectleider van een traject. Bij de volgende onderwerpen is contractmanagement nauw betrokken o.a. :
	• Richtinggevend kader
	• Administratie protocol
	• Dyslexie
	• Werkprocessen (o.a. toegang)
	• Tarieven / productbeschrijvingen
	• Bedrijfsvoering
	• Leren meten
	• GGZ
	• Wachttijden
	• Veiligheid
	• Bestedingsruimte
	• SROI
	• Forensische Jeugdhulp

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2021-58
1-7-2021

2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders

Het SbJH ontvangt en beoordeelt de facturen van Jeugdhulpaanbieders en zet de facturen door naar de	Begroting	Realisatie	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	>90%	92,4%	Zorgned

Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van Jeugdhulpaanbieders en het doorzetten van de declaraties naar de verantwoordelijke gemeente	
Wat hebben we bereikt	In 2023 zijn 424.776 factuurregels (bron: Zorgned) in ontvangst genomen. Per 1 februari 2024 zijn hiervan 388.115 regels betaald en 36.606 regels afgekeurd. De overige 55 regels staan op definitief of zijn in behandeling. Hiermee is in totaal is 92,4% van de facturen binnen 10 werkdagen afgehandeld en, indien van toepassing, binnen 15 werkdagen betaalbaar gesteld. In het totaal is in 2023 voor € 356,8 miljoen aan jeugdzorg betaalbaar gesteld waarvan € 44,5 mln betrekking had op voorgaande boekjaren. Hierbij dient opgemerkt te worden dat december 2022 structureel pas in 2023 wordt betaald aangezien deze maand pas in januari 2023 gedeclareerd kan worden.
Wat hebben we gedaan	Per 1 januari 2022 is besloten om te handhaven op tijdigheid van het indienen van declaraties en op de hoeveelheden zoals afgegeven in de beschikking. Vooral in de eerste helft van 2022 heeft dit in enige mate geleidt tot problemen. Niet alle aanbieders hadden tijdig in de gaten dat de aangekondigde controles nu daadwerkelijk uitgevoerd zouden worden. De gewenste effecten zijn, binnen twee jaar na de invoering, reeds bereikt: 1. Eerder en betere betrokkenheid van de gemeenten bij verlenging of intensivering van de jeugdzorg 2. Sneller indienen van declaraties waardoor eerder en beter inzicht wordt verkregen in de kosten van de jeugdzorg Ook is er een duidelijk effect in het verminderen van het aantal zorgaanbieders waarbij problemen waren met het indienen van declaraties over oude boekjaren. Achterstanden worden eerder gesignaleerd en sneller aangepakt en/of opgelost. Dit geldt overigens zowel voor de zorgaanbieders als voor de gemeenten. Er zijn geen significante achterstanden meer zichtbaar in de declaraties. Ook de uitval is tot een minimum gereduceerd.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

	Een zorgenpunt is de waarde van de toewijzingen. In de laatste 2 maanden van 2023 en de eerste maand van 2024 is de waarde van de toewijzingen over 2023 met € 70 miljoen toegenomen. Deze toename is enerzijds te verklaren doordat zorgaanbieders blijkbaar te laat ontdekken dat de door hun ontvangen toewijzing niet voldoende was om hun kosten in rekening te brengen (reparatiewerk), anders kan het ook een signaal zijn dat gemeenten op het laatste moment nog veel toewijzingen afwikkelen onder druk van het einde jaar. In de tweede maand 2024 is het bedrag aan toewijzingen over 2023 met € 30 miljoen afgenomen op basis van correcties. Per ultimo 2023 heeft slechts één zorgaanbieder nog een bedrag aan voorschot openstaan. De afbouw van dit voorschot wordt bovenregionaal afgestemd met de omliggende regio's. Het SbJH begeleidt dit gesprek. Aangezien deze zorgaanbieder tegelijkertijd verplicht is om werkkapitaal op te bouwen zal de aflossing van het openstaande voorschot enige jaren gaan duren.

2.2.3 Het analyseren van gegevens

Het SbJH analyseert gegevens en signaleert de mogelijke onder- en overschrijdingen t.o.v. budgetindicatie	Begroting	Realisatie	Bron
Aantal accountgesprekken met gemeenten	90	90	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	10	11	Geleverde bouwblokken
Accountantsverklaring bij uitnutting	1	1	GAD

Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetindicatie	
Wat hebben we bereikt	Gedurende 2023 heeft het SbJH op verschillende momenten een analyse opgesteld (inclusief signalen op mogelijke onder – en overschrijdingen) en gedeeld met de gemeenten. Deze prognoses zijn maandelijks bijgesteld op basis van nieuwe (financiële) inzichten.
Wat hebben we gedaan	<u>Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten:</u> In de maanden januari, februari, maart en april 2023 heeft het SbJH een analyse uitnutting/schatting gemaakt ten behoeve van de jaarrekening 2022. Bij deze schattingen zijn de ontvangen bestuurs- en controleverklaringen meegenomen. Het SbJH heeft veel inspanning moeten leveren om de laatste (relevante) controleverklaringen te ontvangen. Resultaat van de inspanning: een goedkeurende controleverklaring voor de verantwoording van de kosten van de jeugdzorg via het SbJH. Gebleken is dat niet alle ingediende declaraties over 2022 gedekt werden door de bijbehorende controleverklaringen. Daar waar dit leidt tot een evident verschil is aanvullende informatie opgevraagd. In deze

2024.58
Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

	gevallen zijn inmiddels nieuwe (aangepaste) controleverklaringen ontvangen. In de maanden mei, juni, juli, september, oktober, november en december 2023 heeft het SbJH een analyse gemaakt van de geschatte uitnutting ultimo 2023. Deze analyses zijn verstrekt aan het Bedrijfsvoeringsoverleg BVO en de leden van het Directeurenoverleg Jeugd. Volledigheidshalve: In januari en februari 2024 heeft het SbJH deze schatting nogmaals gemaakt. Bij de schatting per 1 februari 2024 zijn de ontvangen bestuursverklaringen over 2023 betrokken. Deze analyses zijn verstrekt aan voornoemde gremia en de accountant van het SbJH. De externe accountant van het SbJH heeft inmiddels het rapport van bevindingen opgeleverd. Hierin zijn geen afwijkingen geconstateerd. In april 2024 zal vervolgens de laatste schatting over 2023 worden gemaakt. In deze schatting worden ook de controleverklaringen van de jeugdhulpaanbieders verwerkt. <u>Herzieningsvoorstellen:</u> Onder leiding van de ketencoördinatie vindt de Ontwikkeltafel plaats. Het centrale idee is het uitwerken van de herzieningsvoorstellen. Op de Ontwikkeltafel worden onderwerpen geagendeerd, in een gezamenlijk dialoog tussen gemeenten en jeugdhulpaanbieders besproken en waar nodig vertaald in herzieningsvoorstellen. Terugkijkend op het afgelopen jaar kunnen we vaststellen, dat de deelname en inzet aan de Ontwikkeltafel groot was door collega's van jeugdhulpaanbieders, gemeenten, Programmabureau en het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. We kunnen het wederom een succes noemen. Sinds 2021 heeft de herzieningsprocedure steeds betrekking op dezelfde onderwerpen: productbeschrijvingen, tarieven en inkoop-juridische zaken t.a.v. de Ontwikkel- en Resultaatovereenkomst incl. bijlagen. Ook voor 2023 is dit het geval. Deze keer zijn 19 herzieningen (NB: alle tekstuele herzieningen in de overeenkomsten is geteld als "1") uitgewerkt. Daarnaast hebben, in verband met veranderde wetgeving, een aantal onderwerpen per 1 januari 2024 geleidt tot wijzigingen in onze contracten. Deze aanpassingen worden bij de eerstvolgende herziening in 2024 meegenomen. Het betreft hier o.a. landelijke tarieven wettelijke taken GI's, landelijke tarieven Pleegzorg en de invoering van Zak- en Kleedgeld voor bepaalde jeugdigen die in een instelling verblijven. Tijdens deze bijeenkomsten werd er over verschillende onderwerpen gesproken om inhoudelijk en procesmatig tot steeds verdere

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

	werkafspraken te komen. Daarbij focussen we tegelijkertijd op versterking en partnerschap, waarbij het van belang is dat de uitkomsten van de Ontwikkeltafel landen in overeenkomsten en de praktijk. De Ontwikkeltafel geniet grote belangstelling in de regio. Naast de inzet ten behoeve van het reguliere onderhoud van contractuele en aanverwante (werk)afspraken wordt de tafel ook gebruikt voor meer strategische onderwerpen, zoals de implementatie van de Hervormingsagenda en ten behoeve van input voor het programma Kostenbeheersing.

2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde activiteiten heeft organisatiebreed in totaal € 6.661 k gekost. De ontvangen bijdragen over 2023 zijn € 7.122 k. Het verschil is € 461k positief, wat deels toegevoegd wordt aan de algemene reserve (€ 164 k) en deels wordt teruggegeven aan de deelnemende gemeenten (€ 297 k). Conform de BBV zijn de kosten en opbrengsten hieronder verder uitgewerkt naar de verplichte onderdelen:

Onderdeel	kosten	opbrengsten
Programma Jeugd	€ 5.516	€ 7.122
Overhead*	€ 1.145	
Onvoorzien	€ -	
Algemene dekkingsmiddelen**		€ -
bedrag heffing vpb	nvt***	
* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen		
** In 2023 heeft het SbJH geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)		
*** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit		

De kosten onder jeugd, overhead en onvoorzien zijn gezamenlijk € 6.661 k (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 het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden over 2023 is € 1.145 k. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

LASTEN	Realisatie 2022	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	def begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil t.o.v. begroting
Personele formatie						
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 584	€ 544	€ 81	€ 625	€ 639	-/- € 14
Bedrijfsvoering						
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 192	€ 156	€ 17	€ 174	€ 177	-/- € 3
Accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Automatisering (ICT)						
Automatisering (ICT)	€ 131	€ 151	€ 14	€ 166	€ 168	-/- € 2
Huisvesting						
Huisvesting	€ 120	€ 154	€ 27	€ 182	€ 162	€ 20
Projecten						
Projecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal overhead	**€ 1.026**	**€ 1.006**	**€ 140**	**€ 1.146**	**€ 1.145**	**€ 1**

Gezien het geringe totaalverschil is geen nadere verklaring gezocht.

2.2.6 Heffing Vpb

Vanwege de aard van de werkzaamheden van Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (overheidstaak) is het bureau niet Vpb-plichtig. Deze paragraaf is zodoende niet van toepassing.

2.2.7 Gebruik kosten onvoorzien

In de begrotingswijziging 2023 is de post onvoorzien als afzonderlijke post vervallen. Tegelijkertijd heeft de introductie post voor dekking extra werkzaamheden van het SbJH ad € 500 k plaatsgevonden. Het beschikbare bedrag ad € 500 k wordt als voorschot beschikbaar gesteld. Jaarlijks vindt de afrekening van de werkelijke kosten plaats. Bestedingen € 128,5 k. Deels moet, i.v.m. uittreding van de gemeente Voorschoten een herberekening plaatsvinden.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

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 SbJH. 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 het SbJH. De omvang van deze risico's en de aanwezige weerstandscapaciteit bepalen of het SbJH over voldoende weerstandsvermogen beschikt.

Weerstandsvermogen

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

Het SbJH heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur waarna gezamenlijk en in overleg met de 10 gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Conform artikel 23 lid 2 van de regeling "gemeenschappelijke regeling SbJH" zijn de 10 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 het SbJH kunnen twee posten worden gerekend:

Weerstandscapaciteit (x 1.000)	Soort	31-12-2022	31-12-2023
a. Algemene reserve + resultaat jaar	Incidenteel	€ 122	€ 285
c. Ruimte op de begroting/onvoorzien	Structureel	€ 100	€ -
Totaal		**€ 222**	**€ 285**

2024.58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Na uitnutting van deze capaciteit is het SbJH 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)

Voor 2023 heeft het SbJH met behulp van NARIS de risico's in kaart gebracht. De risico's bestaan enerzijds uit risico's die een effect kunnen hebben op SbJH zelf, maar anderzijds ook uit risico's die een effect kunnen hebben op de deelnemende gemeenten zonder dat het effect SbJH financieel raakt. De oorzaak van de risico's is dan echter wel terug te vinden in iets dat SbJH raakt (Uitval registratiesysteem Zorgverkeer etc.). Hieronder zijn de uitkomsten 2023 opgenomen. Het gehele rapport is te vinden in bijlage F.

Risico-analyse SbJH:

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 630.520
25%	€ 829.925
50%	€ 1.066.065
75%	€ 1.310.065
80%	€ 1.371.737
90%	€ 1.529.977
95%	€ 1.661.282
99%	€ 1.904.438

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 31.397
Maximum	€ 2.733.600
Gemiddeld	€ 1.075.246
Standaarddeviatie	€ 346.909
Absolute maximum	€ 4.285.000
Trekkingen	100.000

Het gemiddelde risico is zodoende voor het SbJH € 1.075k.

Risico-analyse deelnemende gemeenten (extra):

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 15.386
25%	€ 38.464
50%	€ 76.929
75%	€ 171.813
80%	€ 275.317
90%	€ 516.771
95%	€ 1.529.337
99%	€ 2.644.503

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 0
Maximum	€ 22.172.728
Gemiddeld	€ 287.469
Standaarddeviatie	€ 1.230.753
Absolute maximum	€ 23.000.000
Trekkingen	100.000

Het extra risico direct voor de gemeenten is gemiddeld € 287k.

De verhouding tussen de weerstandscapaciteit met het gewenste weerstandsvermogen (bepaald door het gemiddelde risico SbJH) = 26,5% (€ 285k : € 1.075k) en derhalve niet toereikend. Dit wordt opgevangen door artikel 23 lid 2 van de regeling "gemeenschappelijke regeling

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden" waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van het SbJH.

Kengetallen in relatie tot financiële positie

Kengetal	2020	2021	2022	2023
Netto Schuldquote	-1,47%	-2,73%	-4,77%	-17,26%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-1,47%	-2,73%	-4,77%	-17,26%
Solvabiliteitsratio	4,36%	5,92%	5,43%	12,34%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is verbeterd. Dit komt door het positieve jaarresultaat 2023 (toename reserve). Dit afgezet tegen hogere totale baten.

De solvabiliteitsratio is substantieel verbeterd. Dit heeft te maken met een positieve ontwikkeling van het eigen vermogen.

De signaalwaarden voor risico's (handleiding houdbaarheidstest gemeentefinanciën 2019 van de VNG) zijn slechter dan de hierboven gepresenteerde waarden (netto schuldquote +130%, gecorrigeerde netto schuldquote +112,4%, Solvabiliteitsratio +5%).

3.3 Paragraaf Frauderisicobeheersing

Gezien het belang van frauderisicobeheersing is besloten dit in een aparte paragraaf te verantwoorden. De frauderisicobeheersing wordt bij SbJH op de volgende manieren ingevuld:

- Alle inkoopfacturen verlopen via de goedkeuringsflow waardoor tenminste 1 persoon voor de prestatie en een ander persoon voor de betaling dient te tekenen.
- Ook andere betaaldocumenten worden zoveel mogelijk via deze flow afgewikkeld (uitgezonderd zijn de salarisgerelateerde betalingen, de zorgkostenverrekeningen met gemeenten en de gelden die we ophalen vanuit de schatkist). De processen worden op een andere wijze gewaarborgd.
    - De salarisgerelateerde betalingen zijn aan te sluiten met de salarisadministratie.
    - De zorgkostengerelateerde boekingen zijn aan te sluiten met de posten VERGM in de zorgadministratie (Zorgned)
    - Het ophalen uit de schatkist is te relateren aan de mutatie van het saldo van de rekening schatkistbankieren.
- Declaraties medewerkers worden alleen betaald indien er onderliggende bewijsmiddelen zijn dat de betreffende zaken ook zijn betaald door de medewerker.

Gemeente Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

- Bankbetalingen zijn alléén mogelijk met de handtekening van 2 verschillende, voor de juiste rol bevoegde personen.
- De afromingsgrens is op € 250k gezet, ruim onder de € 1 mln die het mag zijn. Ook dit om fraude en misbruik te voorkomen.
- Alle personeelsleden dienen een VOG te leveren. Dit geldt ook voor de externen.
- Met enige regelmaat wordt de administratie doorlopen om te bezien of er onverklaarbare posten of afwijkingen aanwezig zijn.
- Voorgaande zorgt ervoor dat samenspanning benodigd is om eventueel gelden onterecht uit de GR te onttrekken.

3.4 Paragraaf Financiering

Volgens de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarstukken 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.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen (3 achtereenvolgende kwartalen) mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting met een minimum bedrag ad **€ 300k.** Aan dit criterium is voldaan. Zie tabel hierna:

2024-58
Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Kasgeldlimiet 2023					Bedragen x € 1.000
		kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang korte schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar					
Schuld rekening courant		-	-	-	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar		-	-	-	-
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		-	-	-	-
Totaal netto vlottende schuld		**-**	**-**	**-**	**-**
Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		-	-	-	-
Tegoeden in rekening courant		167	250	199	248
Overige uitstaande gelden < 1 jaar(SKB)		3.544	2.867	2.548	1.984
Totaal vlottende middelen		**3.711**	**3.117**	**2.747**	**2.233**
Toets kasgeldlimiet					
Totaal vlottende middelen		3.711	3.117	2.747	2.233
Toegestande kasgeldlimiet		374	374	374	374
Ruimte (+) of overschrijding (-) van de limiet		**4.085**	**3.491**	**3.122**	**2.607**
Begrotingstotaal	**€**	**4.563**			
Percentage vastgesteld per ministeriele regeling		**8,2%**			
Kasgeldlimiet of minimaal 300k	**€**	**374**			

Het treasurystatuut sluit aan op de wet FIDO, waarbij het uitgangspunt is dat alleen geleend wordt voor kapitaaluitgaven die de reguliere bedrijfsvoering betreffen. Het SbJH heeft geen leningen afgesloten. In het treasurystatuut wordt tevens aangegeven dat voor financieringsdoeleinden het gebruik van derivaten niet is toegestaan. Hiermee wordt voldaan aan de uitvoeringsregel financiering decentrale overheden (Ufdo) en de regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden (Ruddo).

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.

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden doet aan schatkistbankieren. Het minimumbedrag dat een partij mag aanhouden is € 1.000K. Het SbJH heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 250k af te romen. Het SbJH voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren.

2024.58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Conform de vereisten vanuit schatkistbankieren dient een overzicht schatkistbankieren te worden opgeleverd. Het betreffende overzicht treft u hierbij aan:

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	1.000			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	230	204	213	242
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	770	796	787	758
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.563			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.563			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000K	Drempelbedrag	1.000			
(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)	20.735	18.543	19.569	22.228
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	230	204	213	242

Financieringspositie

Het is SbJH conform artikel 3 van het Treasurystatuut niet toegestaan zelfstandig leningen bij derden aan te gaan. Zodoende is de paragraaf financieringspositie niet van toepassing.

Rentelasten en toegerekende rente

Omdat SbJH geen leningen heeft is dit onderdeel niet van toepassing.

Volledigheidshalve dient opgemerkt te worden dat het SbJH in haar begroting geen rekening heeft gehouden met te ontvangen rentebedragen. Daar waar het SbJH rente ontvangt wordt het ontvangen bedrag aan rente het jaar erop verrekend met de deelnemende gemeenten.

3.5 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

Ultimo 2023 had het SbJH een bezetting van 30,3 Fte inclusief personeel Programmabureau (27,3 Fte exclusief). In de begroting 2023 werd rekening gehouden met een formatie van 28,5 fte (exclusief personeel Programmabureau). Dit houdt in dat per einde 2023 het SbJH per saldo

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

1,2 Fte lagere bezetting had. Vanuit voorzichtigheidsprincipe is het SbJH terughoudend geweest in het aannemen van extra personeel. Deze ruimte is in de vorm van inhuur (deels) ingezet t.b.v. ondersteuning aan het Programmabureau.

Het ziekteverzuim is in 2023 gedaald tot 4,6% (2022: 6,1%). De werkdruk is echter onverminderd hoog waardoor risico op uitval van collega's blijft bestaan. In dat kader is eind 2022 een start gemaakt met een traject voor procesbegeleiding voor de teams binnen het servicebureau, waaraan ook een mogelijkheid tot individuele coaching is gekoppeld. Dit traject is voortgezet in 2023 en wordt gecontinueerd in 2024.

De inhuur van de externen is voornamelijk beperkt tot inhuur ten behoeve van capaciteitstekorten wegens extra werkzaamheden en vervanging van zieke medewerkers. Indien gepast zijn de kosten met de Regiobegroting verrekend.

Het SbJH is terughoudend geweest met betrekking tot de inhuur van externen (ook in die gevallen waarbij het SbJH gecompenseerd werd). Oorzaak ligt met name in de reeds bestaande werkdruk van de (project)ondersteunende medewerkers waardoor ervoor gekozen is bepaalde projecten naar achteren te verplaatsen. Dit verklaart tevens het bedrag ad € 164 k dat in de algemene reserve wordt opgenomen. Dit bedrag zal in de loop van 2024 nodig zijn om de achterstanden weg te werken. De verwachting is dat de algemene reserve van het SbJH eind 2024 het nulpunt bereikt .

Financieel beheer en Administratieve Organisatie

Het SbJH heeft onder andere de financiële verordening en beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief beheersmaatregelen) op- en vastgesteld. Uiteraard betreft het hier een doorlopend proces waardoor actualisatie continu de aandacht heeft. Het control framework is grotendeels beschreven en geïmplementeerd. Voor verdere implementatie en uitvoering wordt in 2024 externe inzet ingehuurd. Verdere implementatie is deels afhankelijk van besluitvorming door het directeurenoverleg en het bestuur.

Planning en Control

Het SbJH heeft een planning en control cyclus opgezet. De planning en control cyclus is in opzet beschreven en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Er zijn enkele rapportages opgesteld en aangeboden aan het bestuur.

Informatisering en automatisering

Net zoals in 2022 heeft het SbJH een aantal maatregelen getroffen om te voldoen de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Het GR Bestuur heeft onder andere uit de eigen organisatie een Functionaris Gegevensbescherming (FG) aangesteld. Alle medewerkers hebben een cursus privacy gevolgd. In 2024 krijgen de medewerkers een nieuwe cursus aangeboden. Hiermee blijft privacy hoog op de agenda staan.

Met betrekking tot de BIO zijn in 2023 de systemen doorgelicht en beoordeeld. Ook is vastgesteld welke tekortkomingen er in de systemen, procedures en beleid zijn. Doordat de

Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

beoordeling wegens drukte pas laat in het jaar afgerond was is de uitvoering van het repareren van tekortkomingen doorgeschoven naar 2024.

De ontwikkeling van het Dashboard is in volle gang. Vanaf het 3e kwartaal 2022 is begonnen met de opbouw van het nieuwe systeem, dat per 01/01/2023 een basis set aan Dashboards moest opleveren. Verschil in techniek is dat er gebruik gemaakt wordt van de BI-database van ZorgNed, waarmee de data dagelijks ververst wordt in plaats van een verversing per 1e van de maand. Inmiddels is het Dashboard in gebruik maar wordt, op verzoek van de gemeenten, de functionaliteit uitgebreid.

Het project vervanging Citrix naar Azure (virtuele werkplekken medewerkers SbJH) was opnieuw opgepakt met de leverancier. Vanwege het cyber-incident op de servers van de leverancier was dit proces vertraagd. Dit project is inmiddels afgerond in 2023. Gebleken is dat door de benodigde aanpassingen de aanbestedingsgrens is overschreden. Dit leidt tot een onrechtmatigheid ad € 295k. Nader onderzoek heeft geleerd dat het contract niet zonder andere reden tussen zien en deze, waar mogelijk, te verminderen.
Ook is naar aanleiding van dit incident geregeld dat met ingang van 2024 alle opdrachten met een grotere impact via de inkoper dienen te lopen voor aanbestedingsadvies.

Diverse projecten zijn in 2023 opgestart of verder uitgewerkt. Het betreft:

1. Startpunt Jeugdhulp Haaglanden. Dit is een website waar verwijzers op basis van de jeugdhulpvraag het best passende aanbod in de regio kunnen vinden, en met de kortste wachttijd.
2. Jeugdhulphaaglanden.nl is verder uitgebreid, en biedt daarmee in de regio een online platform voor professionals van aanbieders en gemeenten om met elkaar kennis te delen.
3. De website van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. Na de aaspassingen ziet de website er niet alleen beter uit, ook is het voor bezoekers van de website makkelijker om de benodigde informatie terug te vinden.
4. Implementatie Outcome Meten. De technische applicatie is in de regio geïmplementeerd en de eerste ronde van aanlevering is geweest. Daarmee is de start gemaakt aan het inzichtelijk krijgen van de kwaliteit van de geleverde jeugdhulp, met als doel deze kwaliteit te verbeteren.

Per april 2023 wordt gewerkt met versie 3.2 van het berichtenverkeer. Ter ondersteuning daarvan zijn een aantal nieuwe releases geïmplementeerd in ZorgNed. Waar nodig zijn werkwijzen hierop aangepast en gecommuniceerd met gemeenten en jeugdhulpaanbieders.
Tevens is begonnen met het inrichten van controlesoftware om voldoende aantoonbaar de VIC-controles uit te kunnen voeren ten behoeve van de rechtmatigheidsverklaring in 2023.

Rechtmatigheid

De accountant geeft een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid af. De aard van de verklaring – goedkeurend, met beperking of afkeurend – is afhankelijk van de feitelijke

2024-50
Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden. Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven bij onjuistheden met een totaalomvang van maximaal 1% van het begrotingstotaal; een verklaring met beperking wordt afgegeven bij onjuisthedenheden 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.

SbJH heeft in 2023 verder gewerkt aan verbetering van de interne controles zodat het Servicebureau voorbereid is om vanaf 2023 zelfstandig een rechtmatigheidsverantwoording af te geven. Aan de afronding van de laatste controleprogramma's is in 2023 aandacht besteed. In het eerste kwartaal 2024 worden de overige werkzaamheden via inhuur opgepakt.

Het SbJH heeft geconstateerd dat over 2023 een tweetal onrechtmatigheden zijn opgetreden. Dit betreft enerzijds een aanbestedingsonrechtmatigheid ad € 295k die hierboven onder personeel en organisatie is toegelicht en anderzijds een overschrijding van de begrote lasten met € 1.539k. Deze laatste overschrijding wordt geheel gedekt door opbrengsten en is ontstaan doordat voor de uitvoering van het project JeugdhulpPlus is besloten dat dit via het SbJH loopt, en verantwoord wordt in de Regiobegroting, in plaats van via de accounthoudende gemeente Den Haag (dit om ook de belangen van de regio goed te behartigen). Pas op 14 december jongstleden bleek dat voor de vergoeding van een deel van de kosten door derden vanuit Rotterdam werd verzocht dat dit werd gedaan via SiSa voor medeoverheden. Omdat de Regiobegroting echter niet via de baten en lasten van de GR SbJH lopen en dit voor SiSa wel noodzakelijk is moesten de kosten en opbrengsten alsnog in de baten en lasten geboekt worden. Het betreft een bedrag ad € 2.162k. Gezien de aard en omstandigheden kon dit niet meer hersteld worden. Het is zeer waarschijnlijk dat in de komende jaren, 2024 en 2025, deze incidentele posten zich weer voor zullen doen, en aldus tot een begrotingsonrechtmatigheid zullen leiden. Medio 2024 kan een indicatie verkregen worden om welk bedrag dit gaat. Mogelijk is de omvang in 2025 wel tijdig bekend.

3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

SbJH heeft geen vaste activa. Zodoende is deze paragraaf niet van toepassing.

3.7 Paragraaf Grondbeleid

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

3.8 Paragraaf Verbonden partijen

SbJH heeft geen financiële posities in andere instellingen. Zodoende niet van toepassing

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

3.9 Paragraaf Lokale heffingen

Voor SbJH bestaat geen rechtsgrondslag om heffingen in te voeren. Zodoende niet van toepassing.

3.10 Paragraaf Woo

De Woo heeft in beginsel betrekking op beleidsvoornemens. Het SbJH is een uitvoeringsorganisatie en mag als zodanig geen beleidsbeslissingen nemen. Het SbJH verstrekt ook niet zelfstandig subsidies waardoor ook dat deel van de wet niet van toepassing is.

Wel heeft het SbJH op basis van haar taak de beschikking over persoonlijke gegevens van jeugdigen. Indien een jeugdige echter toegang tot deze informatie wil, dient dit via de gemeente als van toepassing zijnde bestuursorgaan opgenomen te worden.

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024-58
1-7-2024

4 Jaarrekening

4.1 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 Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden daarvoor geeft.

Waarderingsgrondslagen

Algemeen
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Tenzij in de balanstoelichting anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Materiële vaste activa
De Financiële verordening is vastgesteld. Materiële vaste activa zijn conform de daarin vastgestelde systematiek gewaardeerd.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
Vorderingen worden tegen de nominale waarde gewaardeerd, onder vermindering van de voorziening dubieuze debiteuren.

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 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.

2024 58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Netto vlottende schulden met een rente typische 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 als nog verschuldigde (nog te betalen) c.q. nog te vorderen (nog te ontvangen) bedragen opgenomen. Aangezien overwerk en verlofaanspraken dit jaar uitdrukkelijk afwijken van voorgaande jaren zijn deze in de balans als schuld of voorziening opgenomen.

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening, het Controleprotocol accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023 SbJH en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

1. De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
2. De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:

a) Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader dat onderdeel is van het 'Controleprotocol accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023 SbJH' zoals op 21 juni 2024 door het bestuur is vastgesteld;

2024.58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

b) Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in het 'Controleprotocol accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023 SbJH' is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.

c) Ten aanzien van het M&O criterium zijn de uitgangspunten in paragraaf 10.1 onderdeel 3 van het 'Controleprotocol accountantscontrole en rechtmatigheidsverantwoording jaarrekening 2023 SbJH' leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

a) Een verantwoordingsgrens van 1% (zijnde € 51.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

b) Een rapportagegrens van € 20.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.2 Overzicht van 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 het SbJH over 2023. De tabel op de volgende pagina bevat zowel de nominale begroting 2023 als de realisatie 2023. Op 13 september 2023 heeft het bestuur de begrotingswijziging 2023 vastgesteld. De realisatie 2023 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2023. Ten behoeve van vergelijkend cijfermateriaal is de realisatie 2022 opgenomen. Het resultaat bedraagt € 461k positief. Voorgesteld wordt om € 164 k met de algemene reserve te verrekenen. Het resultaat van deze reserve is daarna € 285 k positief (verschil door afronding). Het restant van het resultaat ad € 297 k stellen wij voor om terug te geven aan de gemeenten. Het betreft hier incidentele bedragen zoals niet begrote renteopbrengsten ad € 99 k en een eenmalig voordeel op een project ad € 198 k.

Tabel: Algemene reserve (bedragen in euro's x 1.000)

Algemene reserve	Bedrag (x 1.000)	
Balans ultimo 2022	€	122
Voorstel resultaatbestemming	€	164
Na voorgestelde bestemming	**€**	**285**

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Het SbJH heeft één programma; uitvoering van inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Deze taak kent –volgens artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling – zeven deeltaken:

- ondersteuning bij regionaal te contracteren jeugdhulp;
- coördineren van regionale berichtgeving inzake de 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.

Overzicht van baten en lasten 2023

LASTEN (x 1.000)	Realisatie 2022	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	def begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil t.o.v. begroting	Verwijzing
Personele formatie							
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 2.251	€ 2.099	€ 310	€ 2.409	€ 2.663	-/- € 19	A
Verrekening met voorzieningen	€ 58				€ 147		
Vergoeding derden / doorbelasting aan derden	-/- € 299				-/- € 511		
Tijdelijke krachten	€ 497				€ 129		
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl huisvesting en ict) en Accountantskosten	€ 170	€ 200	-/- € 1	€ 199	€ 156	€ 43	B
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 410	€ 419	€ 393	€ 812	€ 578	€ 234	C
Huisvesting							
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting en PC's)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	D
Projecten							
Projecten	€ 41	€ 51	€ 5	€ 56	€ 2.217	-/- € 2.161	E
Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd (lasten)	€ -	€ -	€ 500	€ 500	€ 137	€ 363	F
Subtotaal	**€ 3.128**	**€ 2.770**	**€ 1.206**	**€ 3.976**	**€ 5.516**	**€ -1.540**	
Onvoorzien	€ -	€ 100	-/- € 100	€ -	€ -	€ -	G
kosten overhead	€ 1.026	€ 1.006	€ 140	€ 1.146	€ 1.145	€ 1	H
Totaal	€ 4.154	€ 3.877	€ 1.246	€ 5.122	€ 6.661	€ -1.539	

BATEN (x 1.000)	Realisatie 2022	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	def begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil t.o.v. begroting	Verwijzing
Bijdragen gemeenten	€ 3.759	€ 3.877	€ 687	€ 4.563	€ 4.563	-/- € 0	I
Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd (baten)	€ -	€ -	€ 500	€ 500	€ 137	-/- € 363	F
Overige bijdragen	€ 433	€ -	€ 59	€ 59	€ 2.323	€ 2.264	J
Financiële baten en lasten (rente)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99	€ 99	K
Totaal	**€ 4.192**	**€ 3.877**	**€ 1.246**	**€ 5.122**	**€ 7.122**	**€ 2.000**	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	€ 37	€ -	€ -	€ -	€ 461	€ 461	

Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
17-2024

Specificatie overhead

LASTEN (x 1.000)	Realisatie 2022	Primaire begroting 2023	Begrotings-wijzigingen 2023	def begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil t.o.v. begroting	Verwij-zing
Personele formatie							
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 584	€ 544	€ 81	€ 625	€ 639	/ € 14	H1
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 142	€ 156	€ 17	€ 174	€ 177	+/- € 3	H2
Accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	H3
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 131	€ 151	€ 14	€ 166	€ 168	/ € 2	H4
Huisvesting							
Huisvesting	€ 120	€ 154	€ 27	€ 182	€ 162	€ 20	H5
Projecten							
Projecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	H6
Totaal overhead	€ 1.026	€ 1.006	€ 140	€ 1.146	€ 1.145	€ 1	

Het SbJH wordt gefinancierd door de 10 deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van het bewonersaantal per 1 januari van het jaar voorafgaande (2022) aan de begroting. De bijdragen over 2023 bedragen € 4.563k. Daarnaast is er een extra post ad € 500k toegevoegd waar op jaarlijks verantwoord en afgerekend wordt. Het SbJH is vrijgesteld van vpb (vennootschapsbelasting).

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

Niet van toepassing. SbJH heeft geen algemene dekkingsmiddelen. De dekking komt voort uit bijdragen van de deelnemende gemeenten.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x 1.000)	Lasten 2023		Baten 2023		Saldo
	Lasten	Dotaties	Baten	Onttrekkingen	
Programma Jeugd	€ 2.161	€ -	€ 2.161	€ -	€ -
Totaal	€ 2.161	€ -	€ 2.161	€ -	€ -

Er zijn in 2023 door de aanpassing van de te gebruiken definitie (Handreiking Verduidelijking structurele en incidentele baten en lasten) geen incidentele baten- en lasten anders dan de SiSa-gelden.

De in de handreiking geleverde definitie geeft aan dat baten en lasten in aanmerking komen om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden en er een onvoorwaardelijke einddatum bekend is. Tevens dient het een materiële omvang te zijn. Op basis van de nieuwe definitie zouden bij het SbJH alleen SiSa-bijdragen en bijdragen UWV (bijvoorbeeld voor zwangerschap) bij het SbJH kunnen worden gekwalificeerd als incidenteel (indien materieel). De UWV-bijdrage is in 2023 niet materieel.

4.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 461k positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. Deels wordt dit resultaat verrekend met de gemeenten.

Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

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

A) Personele formatie

Verschil lasten € 19k nadelig
In 2023 heeft het SbJH op verzoek van de accounthoudende gemeente Den Haag het dossier 'Af- en ombouw JeugdhulpPlus' ondersteund. Hierbij is de insteek om de belangen te behartigen van de H-10 gemeenten bij de problemen die veroorzaakt zijn doordat een tweetal aanbieders in de JeugdhulpPlus in de financiële problemen zijn gekomen waardoor een beroep moest worden gedaan op het Landelijk Draaiboek Continuïteit jeugdhulp. Ook vanuit de Ontwikkeltafel worden extra werkzaamheden voor het SbJH gegenereerd. Daarnaast heeft nieuwe wet- en regelgeving invloed gehad op uitvoering van de werkzaamheden van de organisatie. Al met al heeft dit, ondanks gedeeltelijke dekking vanuit de Regiobegroting (via overige baten ad € 145k) en via extra taken SbJH bestuurlijk afgestemd € 129k, geresulteerd in een grote hoeveelheid aan overuren. Deze is voor ruim € 4K uitbetaald en voor ruim € 147k omgezet in de voorziening spaarverlof. In het kader van transparantie is ervoor gekozen om deze kosten niet te verantwoorden onder projecten.

B) Bedrijfsvoering

Verschil lasten € 43k voordelig
Het voordeel van de bedrijfsvoering (€43k) wordt veroorzaakt omdat in de begroting rekening was gehouden met hogere accountantskosten dan uiteindelijk zijn gerealiseerd. De uitsplitsing is als volgt: - Jaarrekening € 28k, resultaat € -10k - Producten € 128k, resultaat € +53k. Hierbij moet worden aangetekend dat het resultaat voor de Jaarrekening enigszins is vertekend doordat enkele werkzaamheden van de vorige jaarrekening in 2023 zijn uitgevoerd en dus in dit jaar tot lasten hebben geleid.

C) Automatisering/ICT

Verschil lasten € 234k voordelig
Het voordeel op de ICT wordt voornamelijk verklaard door eenmalige voordelen op een nieuw project ad € 198k. In het voorstel bij de resultaatbepaling geven we deze terug aan de gemeenten. De overige voordelen bestaan uit diverse kleine voor- en nadelen.

D) Huisvesting

Verschil lasten € 0k
Geen verklaring nodig.

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024-58
1-7-2024

E) Projecten

Verschil lasten € 2.161k nadelig
Het resultaat is toe te schrijven aan de onverwachte via SbJH lopende SiSa-verantwoording inzake Jeugdhulp Plus ad € 2.162k. Eind december werd bekend dat over dit bedrag als mede-overheid verantwoording moet worden afgelegd (en dus deze stroom ook in de boeken te hebben). Deze post was niet begroot. Het nadeel valt weg tegen de extra baten.

F) Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd (lasten)

Verschil lasten € 363k voordelig
Hier is sprake van een bijzondere situatie. In de begrotingswijziging 2023 is deze post opgevoerd. Dit betreft de post ad € 500k waarover het directeurenoverleg beschikkingsbevoegdheid heeft en waarvan het resultaat niet via het resultaat van het Servicebureau loopt, maar waarbij de gemeenten de verplichting hebben om deze post jaarlijks aan te vullen tot het afgesproken bedrag ad € 500k. Op basis van de afspraken is € 129k besteed. De totale bestedingen zijn hoger doordat ook de vrijval van het restantaandeel Voorschoten ad € 8k is ingeboekt. Dit laatste deel dient vanwege het vertrek van Voorschoten aan haar te worden teruggegeven.

G) Onvoorzien

Verschil lasten € 0k voordelig
Deze post is bij de begrotingswijziging 2023 vervallen.

H) Overhead

Verschil lasten € 1k voordelig
In de overheadlasten zijn geen grote uitschieters in 2023, klein verlies op personeel, klein overschot op huisvesting. Zodoende is geen nadere toelichting gemaakt.

I) Bijdragen gemeenten

Verschil baten € 0
Bijdrage is conform afspraak gefactureerd.

Kostenverdeling naar gemeenten op basis van aantal inwoners (x 1.000)		2023
Delft	€	412
Den Haag	€	2.179
Leidschendam-Voorburg	€	302
Midden-Delfland	€	77
Pijnacker-Nootdorp	€	223
Rijswijk	€	224
Voorschoten	€	101
Wassenaar	€	107
Westland	€	443
Zoetermeer	€	495
Totaal	**€**	**4.563**

Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

J) Overige Bijdragen

Verschil baten € 2.264k voordelig
Het verschil op deze baten is voor € 2.162k SiSa-gerelateerd. Pas net voor einde jaar werd bekend dat wij dit zouden moeten verantwoorden, waardoor geen mogelijkheid is geweest deze in de baten te begroten. Circa € 100k heeft te maken met doorbelastingen aan regiobegroting en gemeenten die momenteel nog niet op de juiste post is begroot. Omdat dit niet de moeite is om een begrotingswijziging 2024 op te stellen voeren we deze wijziging door in de begroting 2025.

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.

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

Staatje EMU-saldo:

Omschrijving (x 1.000)	Realisatie 2023	Begroting 2024 Volgens begroting 2024	Begroting 2025 Volgens meerjarenraming in begroting 2024
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 461	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ 147	€ -	€ -
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	**€ 608**	**€ -**	**€ -**

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

Begrotingsonrechtmatigheid

Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheid als de lasten van programma's of van investeringen worden overschreden. Het SbJH voert één programma uit. De overschrijding van de begroting ad € 1.539k lasten betreft geheel aan SbJH verstrekte extra opdrachten ten behoeve van bestaand beleid (SiSa inzake JHP ad € 2.162k). Vanuit de nog geldende verordening is dit een begrotingsonrechtmatigheid.

Gezien het belang van de gemeenten (de bedragen die hierdoor worden ontvangen ad € 2.162k komen ten gunste van de gemeenten in het landsdeel waarvan een significant deel ten gunste van de 10 gemeenten in de regio Haaglanden) betreft dit een te dragen begrotingsonrechtmatigheid. Deze begrotingsonrechtmatigheid valt qua kosten en baten tegen elkaar weg. De post is verder toegelicht bij de paragraaf bedrijfsvoering, onderdeel rechtmatigheid.

WNT

Gedurende 2022 heeft SbJH 1 functionaris gehad die onder de WNT viel. In paragraaf 4.9 is een overzicht conform WNT van deze persoon opgenomen.

De betreffende functionaris is niet boven de norm WNT ad € 223k per jaar uitgekomen.

2024.58
Accountantsorganisatie Den Haag
voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

4.4 Balans

Activa (x 1.000)	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verwijzing
Vlottende activa	€ 2.200	€ 1.905	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
• Vorderingen op openbare lichamen	€ 216	€ 223	
• Overige vorderingen	€ -	€ -	A
• uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 1.984	€ 1.681	
Liquide middelen	€ 248	€ 250	
• Bank BNG	€ 248	€ 250	B
Overlopende activa	€ 2.273	€ 88	
• Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ 2.162	€ -	C
• Overlopende activa	€ 111	€ 88	
Totaal activa	€ 4.721	€ 2.243	

SbJH heeft geen VPB-plichtige activiteiten. Zodoende geen latente VPB-vorderingen aanwezig

Passiva (x 1.000)	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2022	Verwijzing
Vaste passiva	€ 583	€ 122	
Eigen vermogen			
• Algemene reserves	€ 122	€ 84	D
• Saldo van de rekening van baten en lasten	€ 461	€ 37	
Voorzieningen	€ 205	€ 58	
• Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 205	€ 58	E
Vlottende passiva	€ 3.101	€ 1.996	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
• Schulden aan openbare lichamen	€ 2.351	€ 1.805	F
• Overige schulden	€ 750	€ 190	
Overlopende passiva	€ 833	€ 68	
• Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€ 363	€ -	G
• Overige overlopende passiva	€ 470	€ 68	
Totaal passiva	€ 4.721	€ 2.243	

Het is SbJH niet toegestaan zelfstandig garantstellingen af te geven. Zodoende zijn geen garantstellingen aanwezig.

4.5 Toelichting op de balans

Algemeen

Het SbJH (voorheen Inkoopbureau H-10) is op 24 november 2014 opgericht. Het SbJH is – volgens artikel 4 van de gemeenschappelijke regeling – belast met de volgende taken:

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract- en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);

2024-58
Gemeenschappelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).
- Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie van de Regiobegroting bijgekomen.

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

Activa

Vlottende activa

A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	€ 216	€ 223
Overige vorderingen	€ -	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 1.984	€ 1.681
Voorziening oninbaar	€ -	€ -
Totaal	**€ 2.200**	**€ 1.905**

Vorderingen op openbare lichamen

Per eind 2023 is er een bedrag ad € 216k aan vorderingen op openbare lichamen aanwezig:

Vorderingen op openbare lichamen (x 1.000)	Stand 1-1-2023	Toename	Ontvangsten	Vrijval	Stand 31-12-2023
Uitstaande facturen aan gemeenten	€ 125	€ 4.646	€ 4.770	€ -	€ -
Nog te factureren aan gemeenten	€ 99	€ 216	€ 99	€ -	€ 216
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 223**	**€ 4.861**	**€ 4.869**	**€ -**	**€ 216**

De nog te factureren aan gemeenten betreft vorderingen inzake Jeugdhulp Plus op de overige 4 regio's in Zuid-Holland. Deze gelden zijn gestald in afwachting van mogelijke vergoeding door derden.

Uitzettingen in 's Rijk schatkist

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 250k af te romen. Dit is lager dan het drempelbedrag ad € 1.000k welke SbJH volgens de kasgeldlimiet mag aanhouden. Het SbJH voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren en het SbJH houdt derhalve geen middelen buiten het schatkistbankieren.

Het saldo Schatkistbankieren is per ultimo 2023 € 1.984k.

De stijging van het schatkistbankieren is met name toe te rekenen aan de onverwachte meevallers ad € 297k welke we bij het voorstel resultaatverdeling terug willen geven aan de gemeenten. (+303k).

Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

B) Liquide middelen

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde. Het saldo BNG is € 248k en is direct opeisbaar.

Overlopende activa

C) Overlopende activa

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ 2.162	€ -
Overige overlopende activa	€ 111	€ 88
Totaal	**€ 2.273**	**€ 88**

Eind 2023 bestaat de overige overlopende activa uit een bedrag aan facturen uit 2021, 2022 en 2023 die betrekking hebben op 2024 of later.

De nog te ontvangen bedragen van overige overheid betreffen nog te ontvangen gelden BREN SiSa:

Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid (x 1.000)	Stand 1-1-2023	Ontvangsten	Aanwendingen	Vrijval	Stand 31-12-2023
Overlopende activa NL/EU SiSa	€ -	€ -	€ 2.162	€ -	€ 2.162
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ 2.162**	**€ -**	**€ 2.162**

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 € 582k. Na het voorstel resultaatbestemming waarin € 297k aan de gemeenten wordt teruggegeven zal de post echter uitkomen op € 285k.

Algemene reserve	Bedrag (x 1.000)
Balans ultimo 2022	€ 122
Voorstel resultaatbestemming	€ 164
Na voorgestelde bestemming	**€ 285**

2024.58
Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Voorzieningen

E) Voorzieningen

De voorzieningen bestaan geheel uit de voorziening spaarverlof, welke is opgebouwd uit op verzoek van medewerkers gestorte overuren en bovenwettelijk verlof:

Naam voorziening (x 1.000)	Stand 1-1-2023	Toevoegingen	Aanwendingen	Vrijval	Stand 31-12-2023
Voorziening spaarverlof	€ 58	€ 147	€ -	€ -	€ 205
Totaal	**€ 58**	**€ 147**	**€ -**	**€ -**	**€ 205**

De toename van deze voorziening is één van de indicatoren dat de werkdruk binnen het SbJH hoog is.

Vlottende passiva

F) Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd< 1 jaar

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Schulden aan openbare lichamen	€ 2.351	€ 1.805
Overige schulden	€ 750	€ 190
Bank - BNG	€ -	€ -
Totaal	**€ 3.101**	**€ 1.996**

Schulden aan openbare lichamen

Deze post betreft geheel de per balansdatum nog aan gemeenten en de (4) Regio's Jeugdhulp Zuid Holland te betalen kosten, uitgesplitst als volgt:

Schulden aan openbare lichamen (x 1.000)	Stand 1-1-2023	Toename	Betalingen	Vrijval	Stand 31-12-2023
Nog te betalen facturen van gemeenten	€ 22	€ 3.152	€ 3.100	€ -	€ 74
Nog te ontvangen facturen van gemeenten	€ 216	€ 8	€ 200	€ -9	€ 34
Schuldpositie aan gemeenten ivm regiobegroting	€ 862	€ 4.568	€ 4.764	€ 278	€ 389
Schuldpositie aan gemeenten ivm JHP regio	€ -	€ -	€ -	€ -269	€ 269
Te betalen SiSa-gelden overheidslichamen	€ -	€ 1.545	€ -	€ -	€ 1.545
Nog door te betalen gelden Jeugdhulpaanbieders	€ 704	€ 49	€ 712	€ -	€ 40
Totaal	**€ 1.805**	**€ 9.322**	**€ 8.776**	**€ 0**	**€ 2.351**

De schuldpositie aan gemeenten in verband met de regiobegroting is per einde 2023 opgesplitst in een deel regulier en een deel gerelateerd aan het project Jeugdhulp Plus (JHP). Dit is gedaan omdat JHP een duidelijk apart project betreft met bij de meeste gemeenten ook een aparte financiering. Daarnaast blijft de gemeente Voorschoten voor dit project wel onderdeel uitmaken van onze regio.

De te betalen Sisa-gelden overheidslichamen dienen nog te worden afgerekend met de (4) andere Regio's (€ 884k, € 681k betaald, € 203k gereserveerd op de balans), € 109k met de BTW

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

en € 552k met de JHP-gelden Haaglanden. Van de JHP-gelden Haaglanden is € 77k gerelateerd aan uitgaven 2022 en € 475k aan uitgaven 2023.

De verdeling van de schuldpositie in verband met de regiobegroting is als volgt (Voorschoten is apart als schuld opgenomen):

Specificatie eindstand Regiobegroting (x 1.000)	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Delft	€ 36	€ 23	€ 13
Den Haag	€ 190	€ 120	€ 70
Rijswijk	€ 20	€ 12	€ 7
Voorschoten	€ -	€ -	€ -
Wassenaar	€ 9	€ 6	€ 3
Zoetermeer	€ 43	€ 27	€ 16
Westland	€ 39	€ 24	€ 14
Midden Delfland	€ 7	€ 4	€ 2
Leidschendam-Voorburg	€ 26	€ 17	€ 10
Pijnacker-Nootdorp	€ 19	€ 12	€ 7
Totaal	**€ 389**	**€ 246**	**€ 144**

De verdeling van de schuldpositie in verband met JHP is als volgt:

Specificatie eindstand JHP (x 1.000)	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Delft	€ 24	€ 24	€ -
Den Haag	€ 128	€ 128	€ -
Rijswijk	€ 13	€ 13	€ -
Voorschoten	€ 6	€ 6	€ -
Wassenaar	€ 6	€ 6	€ -
Zoetermeer	€ 29	€ 29	€ -
Westland	€ 26	€ 26	€ -
Midden Delfland	€ 5	€ 5	€ -
Leidschendam-Voorburg	€ 18	€ 18	€ -
Pijnacker-Nootdorp	€ 13	€ 13	€ -
Totaal	**€ 269**	**€ 269**	**€ -**

De toename van de schuldpositie is vooral te danken aan het bericht per einde december 2023 dat wij voor de vergoeding BREN-middelen een SiSa-verantwoording mede-overheden moesten indienen. Dit houdt in dat de baten en lasten ook via de jaarrekening van SbJH moeten lopen. Als gevolg hiervan is het deel van de claim dat reeds betaald was door de gemeenten hier als een schuld aan de gemeenten opgenomen.

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

Overige schulden

De overige schulden bedragen per einde 2023 € 750k.
De grootste post overige schulden betreft door te betalen vergoedingen SiSa ad € 617k.
Het betreft daarnaast voor € 86k nog niet betaalde overige crediteuren voor prestaties 2023. Veel van deze facturen zijn pas eind 2023 begin 2024 ontvangen. De overige € 46k betreft nog te ontvangen facturen met betrekking tot 2022 ad € 29k en € 17k gerelateerd aan verlofuren. Deze laatste zijn geactiveerd omdat dit jaar duidelijk geen sprake is van een jaarlijks gelijkblijvend volume.

Overlopende passiva

G) Overlopende passiva

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€ 363	€ -
Overige overlopende passiva	€ 470	€ 68
Totaal	**€ 833**	**€ 68**

De post overlopende activa bestaat voor € 363k uit extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd. Dit betreft de nieuw opgerichte post om snel te kunnen anticiperen op extra taken SbJH. In deze post is € 8 vrijgevallen in verband met het uittreden van Voorschoten. De overige 9 gemeenten dienen deze post in 2024 weer tot € 500k aan te vullen.

Overige overlopende passiva

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vooruitontvangen uittredingsbijdrage Voorschoten	€ 280	€ -
Overige overlopende passiva	€ 190	€ 68
Totaal	**€ 470**	**€ 68**

De overige overlopende passiva betreft voor € 280k de uittredingsvergoeding Voorschoten welke in 2024-2026 in de GR-bijdrage en de regiobijdrage als vergoeding zal worden meegenomen. De andere € 190k betreffen kosten die in 2024 zijn gefactureerd en betrekking hebben op 2023. Hiervan is € 139k gerelateerd aan de regiobegroting 2023.

Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid (x 1.000)	Stand 1-1-2023	Ontvangsten	Aanwendingen	Vrijval	Stand 31-12-2023
Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd	€ -	€ 500	€ 129	€ 8	€ 363
-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
-	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ 500**	**€ 129**	**€ 8**	**€ 363**

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

Specificatie eindstand Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd 2023	(x 1.000)	Totaalbedrag
Delft		34
Den Haag		177
Rijswijk		18
Voorschoten		-
Wassenaar		9
Zoetermeer		40
Westland		36
Midden Delfland		6
Leidschendam-Voorburg		25
Pijnacker-Nootdorp		18
Totaal	**€**	**363**

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

Post	Waarde gebaseerd op	€ x 1.000
Jeugdsysteem	tot verlengingsoptie	146
Contractsoftware	tot verlengingsoptie	10
Werkplekken	tot verlengingsoptie	305
Controlesoftware	tot verlengingsoptie	9
Analysesoftware	tot einde overeenkomst	24
Totaal		**493**

4.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Het SbJH heeft geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

Het SbJH heeft voor 2023 de volgende SiSa bijlage:

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 12-02-2024

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H14B	SPUK expertisecentra jeugdhulp SiSa tussen medeoverheden	Hieronder per regel een (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen emaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H14B/01*	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: H14B/02*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H14B/03*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H14B/04*	Optionele toelichting *Aard controle n.v.t.* *Indicator: H14B/05*	
		1	060599 Gemeente Rotterdam	€ 2.162.095	€ 2.162.095	Ja		
		2						
		15						

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024
2024-58

4.8 Overzicht taakvelden

Taakvelden GR	Begroting			Begroting definitief			Realisatie		
(x 1.000)	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ 18 -/-	€ 18	€ -	€ 18 -/-	€ 18	€ -	€ 28 -/-	€ 28
0.4 Overhead	€ -	€ 1.006 -/-	€ 1.006	€ -	€ 1.146 -/-	€ 1.146	€ -	€ 1.145 -/-	€ 1.145
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 99	€ -	€ 99
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal domein									
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	€ 3.877	€ 2.852	€ 1.024	€ 5.122	€ 3.959	€ 1.164	€ 7.023	€ 5.488	€ 1.535
Totaal	€ 3.877	€ 3.877	€ -	€ 5.122	€ 5.122	€ -	€ 7.122	€ 6.661	€ 461

Een deel van de verwachte controlewerkzaamheden 2023 is in 2024 uitgevoerd.

4.9 Overzicht Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2022 is dat € 216k en over 2023 € 223k. 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 (deze waren in 2022 en 2023 echter niet aanwezig). Topfunctionarissen zijn personen die leiding geven aan de gehele organisatie. Bij het SbJH 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 14 oktober 2022 vastgestelde Beleidsregels WNT 2023.

Het bestuur van Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden respectievelijk L. Bentvelzen (voorzitter), H. Bredemeijer (lid) en M. van Bijnen (lid) is onbezoldigd.

(Gewezen) Topfunctionarissen (ongeacht het dienstverband en de hoogte van de bezoldiging)

2024.58
Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Gegevens 2023 bedragen x € 1		P.J.G.M. Grob
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	143.556
Beloningen betaalbaar op termijn	€	18.540
Subtotaal	€	162.096
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag		N.v.t.
Bezoldiging	€	162.096
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		N.v.t.

Gegevens 2022 bedragen x € 1		P.J.G.M. Grob
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022		01/01 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€	136.308
Beloningen betaalbaar op termijn	€	16.860
Subtotaal	€	*153.168*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€	216.000
Bezoldiging	€	153.168

In 2023 waren er geen (gewezen) reguliere functionarissen in dienstbetrekking van wie de totale bezoldiging hoger was dan de maximumnorm.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid bestuur

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 het bestuur 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 en gemeentelijke verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 31 januari 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 67k.

Bevinding

Het bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

Omschrijving	**Bedrag (€ x 1.000)**
Begrotingscriterium	
1. Overschrijding lasten van het programma jeugd.	€ 1.539
2. Overschrijding lasten van het programma overhead.	€ 0
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	***€ 1.539***
Voorwaardencriterium	
3. Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed.	€ 295
Totaal voorwaardencriterium	***€ 295***
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	
Totaal van onrechtmatigheden	**€ 1.834**

2024.58
Gemeente Den Haag Accountantsorganisatie
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

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 het bestuur ook beschreven welke actie zij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

2024-58
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Bijlagen

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage B: Basisbegroting zonder uitsplitsing overhead

Staat van baten en lasten

LASTEN (x 1.000)	Realisatie 2022	def begroting 2023	Realisatie 2023	Verschil t.o.v. begroting
Personele formatie				
- Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 3.091	€ 3.034	€ 3.067	-/- € 33
Bedrijfsvoering				
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 192	€ 174	€ 177	-/- € 3
Accountantskosten	€ 170	€ 200	€ 156	€ 43
Automatisering (ICT)				
Automatisering (ICT)	€ 541	€ 978	€ 746	€ 232
Projecten				
Projecten	€ 41	€ 56	€ 2.217	-/- € 2.161
Projectkosten regio	€ -	€ 500	€ 137	€ 363
Huisvesting				
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting)	€ 120	€ 182	€ 162	€ 20
Subtotaal	€ 4.154	€ 5.124	€ 6.661	€ -1.540
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 4.154	€ 5.124	€ 6.661	€ -1.539

BATEN (x 1.000)	Realisatie 2022	def begroting	Realisatie 2023	Verschil t.o.v.
Bijdragen gemeenten	€ 3.759	€ 4.563	€ 4.563	-/- € 0
Bijdrage projectkosten regio	€ -	€ 500	€ 137	-/- € 363
Overige bijdragen	€ 433	€ 59	€ 2.323	€ 2.264
Financiele baten en lasten (rente)	€ -	€ -	€ 99	€ 99
Totaal	€ 4.192	€ 5.122	€ 7.122	€ 2.000
Saldo Baten en Lasten	€ 37	€ -	€ 461	€ 461

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024-58
1-7-2024

Bijlage C: Toetsingskader 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	1. Grondwet	V
	2. Burgerlijk Wetboek (titel 9 bw2)	V
	3. Gemeentewet (artikel 212 en 213)	V
	4. Besluit begroting en verantwoording	V
	5. Wet gemeenschappelijke regelingen	V
	6. Algemene wet bestuursrecht	V
	7. Wet Markt & Overheid	V
	8. Fraudewet	V
	9. Besluit accountantscontrole decentrale overheden	V
Treasury-beheer	10. Wet financiering decentrale overheden	V
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	11. Ambtenarenwet	V
	12. Fiscale wetgeving	V
	13. Sociale verzekeringswetten	V
	14. CAR/UWO van gemeente Zoetermeer	V
	15. Wet Normering Top Inkomens	V

Specifieke activiteit	Wetgeving intern	Financieel
Algemeen financieel middelenbeheer	1. Dienstverleningsovereenkomst (artikel 9)	V
	2. Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie	V
	3. Verordening ex art. 213: accountantscontrole	V
	4. Gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (artikelen: 21, 22, 23 en 24)	V
Inkopen en contractbeheer	5. Volmachtsbesluiten	V
	6. Europese aanbestedingsrichtlijnen en aanbestedingswet 2012	V

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
2024.58
1-7-2024

Bijlage D: Regiobegroting 2023

Omschrijving (x € 1.000)	Begroot (Kosten)	Gerealiseerd (Kosten)	Gerealiseerde kosten (overloop)	Nog te ontvangen facturen	Totale kosten	Resultaat
Totale kosten ex BTW	**€ 8.447**	**€ 5.781**	**€ -979**	**€ -213**	**€ 4.589**	**€ 3.858**
Uitvoeringsplan (eerste 3 onderdelen)	**€ 1.230**	**€ 955**	**€ 95**	**€ 2**	**€ 1.052**	**€ 178**
Personele bezetting	€ 600	€ 500	€ 37	€ 2	€ 539	€ 61
Personele bezetting	€ 600	€ 500	€ 37	€ 2	€ 539	€ 61
Faciliteren regionale samenwerking en samen leren	**€ 330**	**€ 314**	**€ 1**	**€ -**	**€ 315**	**€ 15**
Regionale monitor	€ 75	€ 67			€ *67*	€ *8*
Kennisleernetwerk	€ 55	€ 53			€ 53	€ 2
Onderzoeksbudget	€ 30	€ 36			€ 36	€ -6
Regiobijeenkomsten	€ 95	€ 104	€ 1		€ 105	€ -10
www.jeugdhulphaaglanden.nl	€ 35	€ 15			€ 15	€ 20
Oudersraad	€ 40	€ 39			€ 39	€ 1
Financiering Ontwikkeltrajecten	**€ 300**	**€ 141**	**€ 57**	**€ -**	**€ 198**	**€ 102**
Aanpak Wachttijden	€ 125	€ 66			€ *66*	€ *59*
Toekomstscenario K&GB	€ 150	€ 75	€ 15		€ 90	€ 60
Grensverkeer Onderwijs-Zorg	€ 25	€ -	€ *42*		€ *42*	€ *-17*
Regionale verrekeningen, via het Servicebureau	**€ 966**	**€ 802**	**€ 10**	**€ -**	**€ 811**	**€ 154**
Bijdrage Jong Doet Mee	€ 45	€ 41			€ 41	€ 4
Bijdrage Oudersraad	€ -	€ -			€ -	€ -
GIZ - Licenties	€ 22	€ 19			€ 19	€ 2
Inzet Volwassen GGZ bij JB-West	€ 310	€ 310			€ 310	€ -
Doorzetten en borgen project Zorglogistiek	€ 372	€ 372			€ 372	€ -
Toeleidingsproces GI's	€ 62	€ 23			€ 23	€ 39
Verbeterplannen GI's	€ -	€ -			€ -	€ -
Impact Haags Toekomstperspectief	€ 75	€ 36			€ 36	€ 39
Extra kosten noodbedden	€ 80	€ 0	€ 10		€ 10	€ 70
Omvorming en continuïteit JeugdzorgPlus	€ 6.251	€ 4.024	€ -1.084	€ -216	€ 2.725	€ 3.526
kn 3en Schakenbosch (via SbJH)	€ *33*	€ *236*	€ *0*	€ *-132*	€ *104*	€ *-71*
kn 3en iHUB (via GRJR)	€ *76*	€ *75*	€ 25	€ *-31*	€ 69	€ 7
kosten onderzoek en sessies AEF	€ *11*	€ *50*	€ 9	€ *-40*	€ 19	€ -8
alt Beleidsplan JHP Haaglanden (Wyzer)	€ -	€ *33*		€ -	€ 33	€ -33
Nieuwsbrief JHP	€ -	€ *19*		€ *-12*	€ *7*	€ *-7*
bijdragen ikv plannen JHP SB	€ *1.036*	€ *1.875*	€ -1.118		€ 756	€ 280
bijdragen ikv plannen JHP iHUB	€ *5.095*	€ *1.736*			€ 1.736	€ 3.358
Regionale verrekeningen tussen gemeenten						
Coördinatie Integrale Vroeghulp H8 € 73.000						
Kenniscentrum Kind & Scheiding H8 € 167.000						
Villa Pinedo H10 € 48.000						

Deze post is in 2023 zelf ontvangen vanuit de 4 andere regio's.

Totale kosten ex BTW	**€ 8.447**	**€ 5.781**	**€ -979**	**€ -213**	**€ 4.589**	**€ 3.858**
BTW	€ 322	€ 175	€ -	€ -	€ 175	€ 147
BTW regio 2023	€ 322	€ 175			€ 175	€ 147
WBS totaal	**€ 8.769**	**€ 5.956**	**€ -979**	**€ -213**	**€ 4.764**	**€ 4.005**

Omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus

Gerealiseerde kosten	€ 4.024
Nog te ontvangen facturen	€ 34
Totale kosten omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus	€ 4.058
Af: Doorberekende kosten aan de 4 andere Regio's conform afspraak	€ -1.118
Af: Nog te factureren kosten aan de 4 andere Regio's conform afspraak	€ -216
Totale Regiokosten 2023 omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus	€ 2.724
Vooruitontvangen Regiobijdrage omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus	€ 2.993
Nog af te rekenen Regiobijdrage omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus	**€ 269**
Nog af te rekenen Sisa-bijdrage Regeling instandhouding doorontwikkeling van de bovenregionale expertisecentra Jeugdhulp	€ 574
Nog af te rekenen Regiobijdrage omvorming en continuïteit Jeugdzorgplus (inclusief Sisa-bijdrage)	**€ 843**

Regiobegroting/Uitvoeringsplan en Regionale verrekeningen via SbJH

Gerealiseerde kosten	€ 1.932
Nog te ontvangen facturen	€ 107
Totale kosten uitvoeringsplan en Regionale verrekeningen via SbJH	€ 2.039
Vooruitontvangen Regiobijdrage uitvoeringsplan en Regionale verrekeningen via SbJH	€ 2.437
Nog af te rekenen Regiobijdrage uitvoeringsplan en Regionale verrekeningen via SbJH	€ 398
Af: Aandeel Voorschoten	€ -9
Nog af te rekenen Regiobegroting 2023 (exclusief Jeugdzorgplus en Voorschoten)	**€ 389**

2024.59
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Toelichting Regiobegroting 2023

Algemeen

Dit overzicht betreft een weergave van het verwachte resultaat van de regionale kosten over 2023.
De verdeling gerealiseerd (kosten) en gerealiseerde kosten (overloop) betreft de uitsplitsing tussen facturen ontvangen in 2023 en facturen ontvangen in 2024. Er is voor per saldo € -213k aan nog niet gefactureerde kosten. Behalve onder het kopje "Toelichting voor aansluiting jaarrekening" is sprake van bedragen ex BTW.

Beschikbaar gestelde middelen

Voor de regiobegroting 2023 zijn de volgende bijdragen beschikbaar gesteld (ex BTW):
- € 1.230k Uitvoeringsplan;
- € 7.217k Overige regioverrekeningen, waarvan € 6.251k JHP

Dit is totaal € 8.447k, waarvan een bedrag ad € 3.337k niet is geïnd bij de gemeenten.

Toelichting voor aansluiting jaarrekening

Voor de aansluiting met de jaarrekening is het volgende van belang:
Omdat het SbJH zelf geen BTW kan verrekenen moet men voor de aansluiting gebruik maken van de waarden inclusief BTW. In de begroting is zodoende rekening gehouden met € 322k aan BTW op de regiokosten.
De lasten in de Regiobegroting 2023 bedragen € 4.589 ex BTW. De realisatie BTW is € 175k.
De kosten JHP zijn per einde 2023 ook afgezonderd en vertonen (rekening houdend met de nog niet geïnde bijdragen een waarde ad € 269k.
Het saldo van de regiobegroting is ex JHP, ex niet geïnde bijdragen en ex Voorschoten € 389k. Dit is inclusief BTW ad € 175k. De gerealiseerde BTW wordt naar de gemeenten doorgeschoven ten behoeve van het BCF.
In de tabel hiervoor is een toelichting op de totstandkoming weergegeven.

Toelichting resultaat regiobegroting 2023

Over de gehele regiobegroting heen gezien is er in totaal een onderbesteding ad € 3.858k ex BTW ontstaan. Dit heeft diverse oorzaken, de resultaten en gevolgen lopen per onderdeel echter nogal uiteen. Hieronder vindt een toelichting op de resultaten op hoofdlijnen plaats. Indien benodigd zijn specifieke posten nader toegelicht.

Personele bezetting

In 2023 was er sprake van afscheid van personeel, waardoor personeelskosten lager uitvielen. De gedeeltelijke vervanging van zwangerschap door externe inhuur heeft echter tot verhoging geleid. Per saldo leidde dit tot een bedrag van 61K dat niet is uitgegeven.

Faciliteren regionale samenwerking en samen leren

Op het geheel is er sprake van een onderbesteding van 15K op dit onderdeel. Tegenvallers op het onderzoeksbudget en de regionale conferentie werden gecompenseerd door lagere

2024.59
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

uitgaven aan de website en de regionale monitor. De hogere kosten voor de regioconferentie vinden hun oorsprong in de onderbezetting, waardoor we voor de organisatie meer afhankelijk waren van externen voor de invulling. De uitgaven aan de monitor hangen samen met de hoeveelheid coördinatie en redactie er nodig is. Dit kan wisselen, waardoor ook de uitnutting kan afwijken van de begroting.

Financiering ontwikkeltrajecten
Voor de financiering van het Toekomstscenario is in 2023 deels een andere financieringsbron. Dit levert een voordeel op van 60K. De inzet op grensverkeer bleek intensiever dan eerder voorzien, mede vanwege het zicht op de positieve resultaten. Hierdoor zijn de uitgaven aan grensverkeer met 17K overschreden.

Regionale verrekeningen via het Servicebureau
De uitnutting van de bijdrage voor Jong Doet Mee is afhankelijk van de opdracht voor de begeleiding (vast bedrag) en het aantal activiteiten dat wordt ontplooid waar een vergoeding voor jongeren tegenover staat (idem voor Oudersraad, nu nog onderdeel van Faciliteren regionale samenwerking). Hierdoor fluctueren de kosten. De lagere uitgaven voor toeleiding GI's wordt veroorzaakt doordat Den Haag heeft besloten de periode van inzet van haar medewerkers niet aan de regiobegroting door te belasten .

Impact HTP
Deze post is uiteindelijk voor een veel lager bedrag benut (resultaat € 39k) dan was begroot. Dit komt omdat enkele kosten die waren voorzien niet in rekening zijn gebracht bij de regiobegroting door de betrokken partijen.

Extra kosten noodbedden
Gedurende 2023 bleek op verschillende momenten dat de capaciteit noodbedden bij aanbieders onvoldoende beschikbaar was. Daarom is ingezet op tijdelijke verhoging. De extra kosten hiervan vielen sterk mee, mede doordat aanbieders hebben besloten niet alle extra kosten door te belasten (met name overhead is niet meegenomen) en aanbieders hebben er alles aan gedaan de extra kosten zo laag mogelijk te houden. Het resultaat is dat € 70k van de € 80k is overgebleven. Omdat de kwestie van de noodbedden ook in 2024 nog speelt is dit restantbedrag na overleg overgeheveld naar de begroting 2024.

Omvorming en continuïteit JeugdzorgPlus
In 2021 heeft de Jeugdautoriteit (JA) vastgesteld dat Schakenbosch, een aanbieder van Jeugdhulpplus (JHP) in onze regio, financieel in een zeer kwetsbare situatie verkeert door een sneller dalende instroom dan verwacht. Hierdoor is de continuïteit van zorg in gevaar. Daarop is het draaiboek continuïteit Jeugdhulp in werking getreden dat voorschrijft wat te doen om discontinuïteit in jeugdhulp te voorkomen. Het draaiboek heeft betrekking op cruciale jeugdhulpaanbieders zoals G.I's en andere systeempartijen. Schakenbosch is een cruciale systeempartij voor het bieden van jeugdhulp plus (wettelijk kader gesloten jeugdhulp) in het landsdeel Zuidwest. Haaglanden is de regie houdende regio voor Schakenbosch. Dit betekent dat Haaglanden o.a.

2024-59
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

moet zorgen voor afstemming met de andere 4 regio's in het landsdeel Zuid-West. Volgens de geldende afspraken is de wethouder van Den Haag hierbij woordvoerder, het SbJH voert namens Den Haag de begeleiding van dit proces uit. Voor de andere aanbieder van Jeugdhulp-Plus in de regio, iHUB geldt dat de accounthoudende gemeente ondergebracht is bij de regio Rijnmond. Het landsdeel Zuidwest heeft gezamenlijk een projectleider in de arm genomen die moet zorgdragen voor de benodigde continuïteitsplannen (CP) .
De begeleidingskosten (eerste 3 onderdelen JHP, waarbij op het 3e onderdeel ook enkele algemene onderzoeken zijn geboekt) zijn aanzienlijk hoger geweest dan vooraf begroot (resultaat € -72k op een begroot bedrag ad € 120k). Dit komt enerzijds doordat de doorlooptijd van het project veel langer is dan verwacht en anderzijds doordat de intensiteit van de begeleiding is toegenomen. Bij het onderdeel iHUB is sprake van een voordeel omdat bleek dat het aandeel Haaglanden te hoog was opgenomen in de begroting.
Enkele nieuwe opdrachten bleken in 2023 benodigd en zijn ook uitgevoerd ondanks dat daar oorspronkelijk geen begroting voor was vastgesteld (resultaat € -40k). Dit is in overleg en in opdracht van de gemeente Den Haag gebeurt. De onderbouwing is dat het geld voor het totale project beschikbaar is gesteld, en zodoende zijn verschuivingen toegestaan.
Op de bijdragen in de plannen zijn flinke voordelen behaald. Dit heeft er enerzijds mee te maken dat enkele plannen nog niet in 2023 gedeclareerd konden worden (speelt voornamelijk bij iHUB), of dat ze direct bij derden gedeclareerd konden worden (speelt voornamelijk bij Schakenbosch).
Eind 2023 werd ook duidelijk dat we een deel van de gemaakte kosten JHP bij derden kunnen decareren. Deze declaraties lopen via de GR SbJH. Indien de declaraties worden toegekend zullen de betreffende gelden aan de regio's beschikbaar worden gesteld.

Regioverrekeningen tussen gemeenten
Tot de regiosamenwerking behoren een aantal overeenkomsten die via 'accounthoudende gemeenten' worden bekostigd en separaat verrekend. In 2021 is de wens ontstaan deze inzichtelijk te maken door ze in de Regiobegroting op te nemen. In 2023 zijn drie posten feitelijk via deze wijze bekostigd.

2024-59
Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Uitsluitend voor identificatiedoeleinden
1-7-2024

Bijlage E: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de Regiobegroting 2023