

*Concept*

# Jaarstukken 2025

**Leiden, 15 april 2026**

# Inhoud

**BESTUURSVERSLAG** ..... 5
**DIRECTIEVERSLAG** ..... 7
**1. Samenvattend resultaat** ..... 11
**1.1 Inleiding** ..... 11
**1.2 Leeswijzer** ..... 11
**1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2025** ..... 11
**1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie** ..... 12
**2. Programmaverantwoording** ..... 13
**2.1 Inleiding** ..... 13
**2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door de SO Zorg** ..... 13
2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement ..... 13
2.2.2 Het ontvangen, beoordelen en betalen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders ..... 15
2.2.3 Het analyseren van gegevens ..... 16
2.2.4 Wat heeft het gekost? ..... 17
2.2.5 Overhead ..... 18
2.2.5 Heffing VPB ..... 19
**3. Paragrafen** ..... 20
**3.1 Inleiding** ..... 20
**3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing** ..... 20
**3.3 Paragraaf Financiering** ..... 22
**3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering** ..... 23
**3.5 Wet open overheid (WOO)** ..... 26
**3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen** ..... 26
**3.7 Paragraaf Grondbeleid** ..... 26
**3.8 Paragraaf Verbonden partijen** ..... 26
**3.9 Paragraaf Lokale heffingen** ..... 27
**4. Jaarrekening** ..... 27
**4.1 Overzicht van de baten en lasten** ..... 27
**4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten** ..... 29
**4.3 Rechtmatigheidsverantwoording** ..... 31
**4.4 Balans** ..... 32
**4.5 Toelichting op de balans** ..... 32
**4.5 Gebeurtenissen na balansdatum** ..... 36
**4.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling** ..... 37
**4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)** ..... 38
**4.8 Overzicht taakvelden** ..... 38
**4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector** ..... 38
**Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant** ..... 41
**Bijlage B: Basisbegroting 2025 zonder uitsplitsing overhead** ..... 42
**Bijlage C: Normenkader rechtmatigheid** ..... 43

# BESTUURSVERSLAG

Met genoegen presenteer ik u de jaarstukken 2025 van de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 07 april 2022 en is sinds 1 januari 2023 organisatorisch ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. In 2025 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Gemeenschappelijke regeling
Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft in 2025 verder gewerkt aan de zelfstandigheid als gemeenschappelijke regeling. De gemeenschappelijke regeling is voor onbepaalde tijd aangegaan. De gemeenschappelijke regeling is – in overeenstemming met de wet Gemeenschappelijke regelingen – per 1 januari 2024 gewijzigd.

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

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

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

Benoeming van het bestuur
De bestuursleden zijn afzonderlijk door de dertien deelnemende gemeenten benoemd en vormen tezamen het bestuur. Het bestuur heeft uit hun midden de heer Binnendijk als voorzitter aangesteld. Verder zijn er geen andere rollen toebedeeld aan de bestuursleden.

Regelgeving
Het bestuur heeft de mandaatregeling, de financiële verordening, de controleverordening, het controleprotocol en de archiefverordening vastgesteld. Het bestuur is voortdurend over de relevantie en actualisatie van de regelgeving geïnformeerd. In 2025 is het controleprotocol en de financiële verordening naar aanleiding van wetswijzigingen aangepast.

Het bestuur heeft de personele regelingen van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (gebaseerd op de CAO-SGO) op 6 september 2024 vastgesteld.

In het verslagjaar 2025 zijn op bestuurlijk niveau de hieronder opgenomen afspraken gemaakt.

Begroting
De begroting 2026 is vastgesteld door het bestuur op 04 september 2026. De concept (meerjaren)begroting 2026-2029 is voor 09 april 2025 voor zienswijzen vrijgegeven. De zienswijzen hebben geen aanleiding gegeven om de conceptbegroting te wijzigen.

Verordeningen en normatiek GR
De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft hierover in 2025 gerapporteerd aan het bestuur en de deelnemende gemeenten.

Tot slot

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

Leiderdorp, 15 april 2026

D. Binnendijk

Voorzitter

# DIRECTIEVERSLAG

Met deze jaarstukken legt de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2025. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Bewogen jaar

Sinds 2023 functioneert Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (afgekort SO Zorg) als zelfstandige gemeenschappelijke regeling (GR). Het begrotingsjaar 2025 was voor de SO Zorg een bewogen jaar waarin gewerkt is aan de verdere inrichting van de verzelfstandigde organisatie, doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. Daarnaast is geïnvesteerd in versterking van de samenwerking met deelnemende gemeenten en met verwijzers (met name de toegangteams en de gecertificeerde instellingen (GI's)) en in de relatie met zorgaanbieders. De werkdruk binnen SO Zorg lag in 2025 hoog. Er zijn met HRM werkdruksessies gehouden om te komen tot oplossingen voor de werkdruk. In 2026 wordt hier een vervolg aangegeven. Tot slot heeft de SO Zorg ingezet op de doorontwikkeling van het contractmanagement.

Voor het jaar 2025 sloten gemeenten een dienstverleningsovereenkomst (DVO) af met SO Zorg voor de uitvoering van de taken. In deze DVO zijn de volgende diensten afgesproken met betrekking tot inzet van de jeugdhulpmiddelen:

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

Daarnaast verzorgt de Serviceorganisatie de Jeugdbeschermingstafel.

Begroting en resultaat

- De begroting 2025 is op 06 september 2024 formeel vastgesteld.
- Het resultaat over 2025 is € € 294.200 positief.

Het positief resultaat is door de volgende beïnvloed:

- Het resultaat wordt overwegend door lagere personele lasten beïnvloed. Vacatures blijken lastig in te vullen. In 2025 moesten meerdere vacatures worden ingevuld ook ten behoeve van medewerkers die in 2024 uit dienst zijn gegaan en dat is niet op alle posities gelukt. De werkbelasting is hoog bij SO Zorg. In 2026 zal worden ingezet om de openstaande vacatures in te vullen, zodat de werkbelasting normaliseert
- SO Zorg heeft € 47.848 ontvangen van het UWV inzake ziekte en zwangerschapsverlof;
- We hebben in 2025 meer juridische kwesties gehad met jeugdhulpaanbieders. Hiervoor hebben wij juridische advies ingewonnen;
- De BBR is in 2025 toegenomen in complexiteit. Hiervoor hebben wij inhuur moeten plegen.

Derhalve heeft het resultaat een incidenteel karakter en bevat geen structurele onderdelen.

***Bedrijfsvoering***

Personele formatie

Ultimo 2025 had de SO Zorg een bezetting van 26,81 fte (exclusief 3,33 fte externe inhuur/detachering), verdeeld over 36 medewerkers. In de begroting 2025 werd rekening gehouden met een formatie van 30,6 FTE, per 9 april 2025 is de formatie aangepast naar 31,52fte. In 2025 zijn 4 medewerkers in dienst getreden, 6 medewerkers zijn uit dienst gegaan, 2 medewerkers waren langdurig ziek en 1 medewerker was met zwangerschapsverlof.

De SO Zorg zit nog niet op volle formatie. Dit komt door het lastig invullen van vacatures en daarnaast wil de SO Zorg gestaag en beheerst de formatie laten groeien, in verband

met bijvoorbeeld het inwerken van nieuwe medewerkers. De werkbelasting bij de medewerkers van de SO Zorg is behoorlijk hoog. Het invullen van vacatures is een continu aandachtspunt voor de SO Zorg. In 2026 wil SO Zorg erop inzetten om de openstaande vacatures in te vullen.

Onder leiding van Leeuwendaal heeft Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland een nieuwe organisatiestructuur en passende functieomschrijvingen gekregen. De organisatiestructuur is aangepast met invoering van een managementlaag; manager bedrijfsvoering en manager contractmanagement. Dit heeft ruimte gegeven voor meer individuele aandacht aan de medewerkers. Tegelijkertijd blijken de verschillende rollen van de secretaris en de concerncontroller lastig combineerbaar met die van operationeel leidinggevende

Bedrijfsvoering

Het afgelopen jaar is veel geïnvesteerd in de bedrijfsvoering van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland om de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen. Het bereiken en behouden van de gewenste stabiliteit en kwaliteit is voor de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland een doorlopend onderwerp van aandacht. Met name leent het gebied van informatisering en automatisering, procesgang en communicatie zich nog voor optimalisatie. In 2025 is de applicatie voor het berichtenverkeer geïmplementeerd. Dit was voor SO Zorg een groot ICT-project die vlekkeloos moest verlopen. Via dit systeem vindt alle communicatie met jeugdhulpaanbieders, waaronder facturatie. Ondanks een goede voorbereiding verliep de start helaas niet geheel vlekkeloos en heeft de implementatie meer tijd in beslag genomen dan vooraf geraamd. De meeste knelpunten zijn in het eerste kwartaal 2025 opgelost. De nieuwe applicatie bevat voordelen in het afhandelen en verwerken van de berichten daarnaast wordt de rechtmatigheid beter geborgd.

AVG/Privacy

Inde afgelopen jaren heeft de SO Zorg geïnvesteerd in het op orde brengen van de privacy. SO Zorg werkt met veel bijzondere persoonsgegevens. Privacy heeft binnen SO Zorg continue de aandacht. Eerder hebben wij u geïnformeerd dat uit een quickscan bleek dat niet alle (verplichte) maatregelen in het kader van de privacy waren geïmplementeerd en uitgevoerd. Inmiddels worden alle (verplichte) maatregelen uitgevoerd. In 2025 hebben zich geen (zwaarwegenede) zaken voorgedaan op het gebied van privacy die wij aan u moeten rapporteren.

***Dienstverlening***

Contractmanagement

Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft in 2025 ingezet op de doorontwikkeling van het contractmanagement. Daarbij is naast financiële sturing meer aandacht uitgegaan naar kwaliteit van zorg en bedrijfsvoering. Er zijn één of meerdere contractmanagement-gesprekken gevoerd met alle zorgaanbieders, waarbij de frequentie afhangt van omzet en gesignaleerde risico's. Met een aantal aanbieders zijn handhavingstrajecten gestart. Van een aanbieder is teruggevorderd. Op alle gecontracteerde jeugdzorgaanbieders wordt in een bepaalde mate contractmanagement uitgeoefend. De jeugdzorgaanbieders worden periodiek uitgenodigd voor een gesprek om de voortgang van de dienstverlening te bespreken. Met circa 58 jeugdzorgaanbieders is intensief contact, dit betreft circa 85% van het volume. De jaarrekeningen van aanbieders worden jaarlijks risicogericht geanalyseerd. Zorgaanbieders die een omzet hebben in de regio Holland Rijnland van > € 200k wordt een (financiële) productieverantwoording gevraagd inclusief controleverklaring van de accountant in overeenstemming met het Landelijk Accountantsprotocol WMO en Jeugdwet.

Declaraties

De druk op de Jeugdhulpaanbieders om maandelijks te declareren heeft geresulteerd in het gegeven dat het merendeel van de (grotere) jeugdhulpaanbieders ultimo 2025 bij zijn met declareren. Het tijdig factureren door de jeugdzorgaanbieders heeft ervoor gezorgd dat SOZ Zorg accurate prognoses voor de jeugdhulp kunnen maken. De ontwikkelingen in het ketenproces inzake het aanvragen en toekennen van de toewijzing heeft geresulteerd in een verlaging van het aantal afgekeurde declaratieregels. De verwachting is dat deze ontwikkelingen zich doorzetten.

Managementinformatie en prognoses

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland levert op basis van de ingediende declaraties van jeugdzorgaanbieders managementinformatie aan de gemeenten. Rapportages richten zich aan de ene kant op het verschaffen van inzicht in de stand van de declaraties per jeugdzorgaanbieder per gemeente en aan de andere kant op de toestand en kwaliteit van het ketenproces. In 2025 heeft de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland in samenwerking met de deelnemende gemeenten de managementinformatie verder geprofessionaliseerd en geoptimaliseerd door de ontwikkeling van nieuwe dashboards ten behoeve van contractmanagement, verwijzers, beleid en bestuur. De kwaliteit van de managementinformatie is een continu aandachtspunt voor de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.

In 2025 is periodiek overleg met gemeentelijke financieel adviseurs gevoerd. Met hen is gewerkt aan aansluiting op de gemeentelijke begrotings- en verantwoordingscyclus en vanuit hun midden is een voorstel voor een nieuwe verdeelsleutel gedaan.

Uitvoering Jeugdbeschermingstafel

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

**Behandelde zaken 2025**

In 2025 zijn er in totaal 108 nieuwe zaken behandeld aan de JBT. Hiervan waren er 103 reguliere verzoeken tot onderzoek (VTO's) en 7 VTO's (vanuit de Gecertificeerde Instellingen) waarvoor een verzoek tot een gezagsbeëindigende maatregel is ingediend. Naast de nieuwe VTO's die zijn behandeld in 2025 zijn er 16 VTO's behandeld uit 2024.

Naast bovengenoemde VTO's hebben in 2025 in totaal 13 evaluatie overleggen plaatsgevonden aan de Jeugdbeschermingstafel. Dit betreft zaken waarbij er bij een eerste overleg aan de Jeugdbeschermingstafel is besloten tot een uitgesteld raadsonderzoek.

Controle ingekochte jeugdhulp

Op basis van de door de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling (jaarverantwoording ingekochte zorg 1-1-25 t/m 31-12-25) zal in de periode april/mei de accountant van SO Zorg de controle uitvoeren. Naar verwachting wordt medio mei de controleverklaring afgegeven. In de afgelopen jaren was deze controleverklaring goedkeurend.

Leiden, 15 april 2026.

M. Hogervorst

Secretaris-Directeur

# 1. Samenvattend resultaat

## 1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording). Met deze jaarstukken legt de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland – hierna te noemen SO Zorg – verantwoording af over het in 2025 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 2025 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van de SO Zorg wordt ingegaan op de drie 'w-vragen':

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

In de programmaverantwoording zijn '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 2025

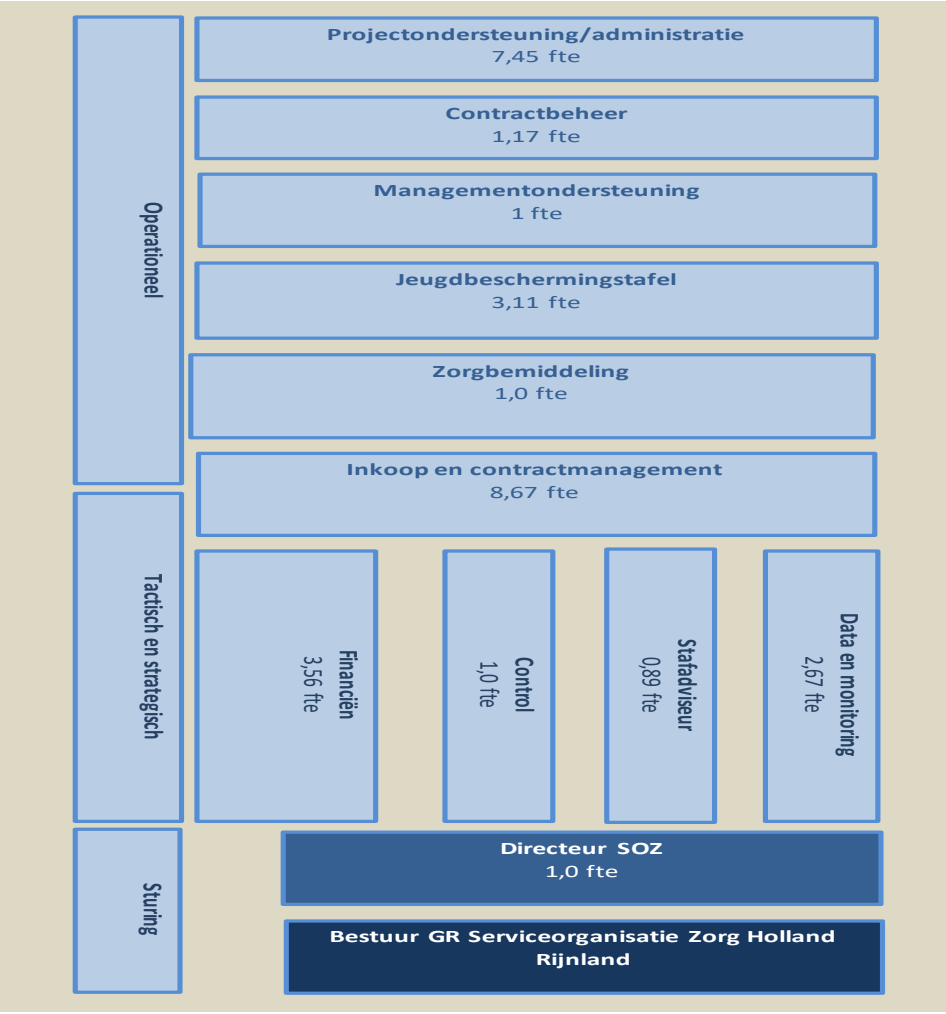
Het rekeningresultaat bedraagt € 294.200 positief. Het rekeningresultaat ligt hoger dan het eerder gerapporteerde positief resultaat in de prognose. Onder begroting en resultaat zijn de afwijkingen toegelicht.

Op de programmarekening heeft de SO Zorg een begrotingsoverschot gerealiseerd.
Hiermee is de algemene reserve, na voorgestelde resultaatbestemming, positief
ultimo boekjaar 2025.

Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2025 te verwerken in de algemene reserve. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2025 opgebouwd uit:

| Algemene reserve | | Bedrag |
|---|---|---|
| Balans begin 2025 | € | 423.292 |
| Voorstel resultaatbestemming | € | 294.200 |
| **Na voorgestelde bestemming** | **€** | **717.492** |

## 1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie




**Samenstelling bestuur per 31 december 2025**:

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

**Samenstelling directie per 31 december 2025**
**:**

| | |
|---|---|
| Directeur: | Mevr. M. Hogervorst |

# 2. Programmaverantwoording

## 2.1 Inleiding

Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt de SO Zorg de belangen van de deelnemende gemeenten op het terrein van uitvoering van de inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Ter behartiging van de hierboven genoemde belangen is de SO Zorg belast met de volgende in de begroting 2025 verfijnde taken:

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

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

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

### 2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement

| De SO Zorg sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdzorg en voert het bijbehorende contractmanagement uit | Begroting 2025 | Realisatie 2025 | Bron |
|---|---|---|---|
| Aantal contracten in beheer | 390 | 347 | Contractbeheer/Stipter |
| Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders | 60 | 72 | Contractmanagement |
| Aantal gesprekken met overige aanbieders | 200 | 186 | Contractmanagement |

| Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement | |
|---|---|
| Wat hebben we bereikt | De SO Zorg heeft ultimo 2025 met 161 zorgaanbieders (inclusief GI's en LTA) een contract afgesloten. Aan het begin van 2025 waren 169 zorgaanbieders gecontracteerd in 2025 zijn door middel van de open-house constructie 2 zorgaanbieders erbij gekomen. Daarnaast zijn er 186 maatwerkovereenkomsten afgesloten met zorgaanbieders in het kader van expert-team (BBR) aanvragen. Op al deze zorgaanbieders heeft de SO Zorg contractbeheer en contractmanagement uitgeoefend. |

| | |
|---|---|
| Wat hebben we gedaan | **1) Gecertificeerde instellingen:**<br>Met de gecertificeerde instellingen hebben contractmanagementgesprekken plaatsgevonden. Jeugdbescherming west (JBwest) voert ook een aantal additionele taken uit voor de regio, zoals SamenWerken aan veiligheid (samenwerking met de toegangsteams ter voorkoming van jeugdbeschermingsmaatregelen) en de Regionale Expert Tafel (RET).<br>De drie doelen die de SO Zorg samen met de GI's heeft geprioriteerd uit het jaarplan van de GI's zijn:<br>1) Samenwerken aan veiligheid;<br>2) Samenwerking met specialistische zorgaanbieder;<br>3) Het benodigde zorgaanbod sluit aan en is beschikbaar.<br><br>Daarnaast was hun eigen wachtlijst cq wachttijd tot vaste jeugdbeschermer ook een terugkerend thema.<br><br>**2) JZ Plus:**<br>Voor de Jeugdhulp Plus vindt bovenregionale samenwerking en afstemming plaats in landsdeel Zuidwest tussen de 5 jeugdhulpregio's, GI's en zorgaanbieders. Gezamenlijk werkt men aan de afbouw en verkleining van groepen binnen de gesloten jeugdzorg en de opbouw van alternatieven. Eerder is bovenregionaal gekomen tot herstructering en plan voor afbouw JZ plus.<br><br>Contractmanagement SO Zorg:<br>Regulier contractmanagement met Schakenbosch en iHUB (Horizon) over de jeugdhulp plus, daarnaast in het bijzonder:<br>• Initiëren van overleg/ maken van afspraken tussen Schakenbosch, en JBW omtrent de uitstroom van 18+ jongeren<br>• Het opstellen van diverse addenda als aanvullend onderdeel van de overeenkomst.<br><br>Bovenregionaal:<br>• Bovenregionaal wordt de afbouw gemonitord.<br>• Regionaal wordt gewerkt aan alternatieven voor de JeugdzorgPlus.<br>• iHUB (Rijnhove) is bezig met de afbouw (conform plan) van de JeugdzorgPlus. Daarnaast wordt met regio nagedacht over de doorontwikkeling van Rijnhove als alternatief voor JeugdzorgPlus.<br><br>Deelname in bovenregionaal jeugdhulp Plus overleg om alle ontwikkelingen op gebied van de doorontwikkeling, maar ook van de huidige instroom, uitstroom, doorstroom van jongeren in geslotenheid te bespreken.<br><br>**3) Andere vormen Jeugdhulp:**<br><br>*Contractmanagementteam*<br>Op dit moment werken de contractmanagers binnen/voor alle (1 tm 7) segmenten.<br>De onderwerpen tijdens de segment-overleggen zijn:<br>○ Jaarplan regio Holland Rijnland<br>○ Terugkoppeling van Q-gesprekken<br>○ Terugkoppeling van trends, signalen en ontwikkelingen<br>○ Verbinding maken met andere beleidsvelden, zorgen voor aansluiting<br>○ Voorbereiden overlegtafels, invulling geven aan agenda<br>○ Monitoring lopende projecten/ ontwikkelingen<br>○ Bespreken vraagstukken jeugdhulpaanbieders bij de uitvoering van de contracten<br>○ Formuleren beleidsadvies bij vraagstukken uit het betreffende segment, koppeling tussen uitvoering en beleid op inhoud van zorg. |

| | |
|---|---|
| | *Kwartaal- gesprekken*<br>Elke contractmanager van de SO Zorg heeft een aantal jeugdhulpaanbieders in zijn of haar portefeuille. Onderwerpen zijn:<br>- Budgetplafond in relatie tot prognose, cliëntenstop en Nee, tenzij<br>- In/door/uitstroom, op/afschalen van zorg<br>- Kwaliteit van zorg<br>- 18-/18+ (koppeling met eventueel Wmo contract)<br>- Koppeling met onderwijs<br>- Nieuwe trends en ontwikkelingen zoals sluitingen, openingen, nieuwe methodes die zorgen voor groei etc.<br>De lijst is niet limitatief en wordt verder aangescherpt in overleg met de accountteams van gemeenten.<br><br>Onderdeel van het contractmanagement is de totstandkoming van reële tarieven, sturen op een gezonde bedrijfsvoering bij de betrokken zorgaanbieders en sturen op het niet overschrijden van het budgetplafond. In 2025 zijn relatief veel gesprekken met jeugdhulpaanbieders gevoerd over overschrijding van budgetplafonds.<br><br>In 2025 zijn er 4 algemene ontwikkeltafels gehouden. Tijdens deze ontwikkeltafels zijn contractwijzigingen besproken en contractwijzigingen vastgesteld. Daarnaast zijn de jeugdhulpaanbieders geïnformeerd over uitlopende zaken, zoals de maatregelen voortvloeiend uit de Taskforce.<br><br>*Overkoepelende regionale onderwerpen*<br>Contractmanagement heeft bijgedragen aan meerdere overkoepelende regionale onderwerpen zoals, OZA's, ontwikkeling alternatieven JeugdzorgPlus, ombuiging BBR, taskforce maatregelenpakket en andere beleidsmatige vraagstukken. |

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

| De SO Zorg ontvangt en beoordeelt de facturen van aanbieders | Begroting 2025 | Realisatie 2025 | Bron |
|---|---|---|---|
| Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen) | > 90% | 92 % | Stipter |

| Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van Jeugdhulpaanbieders en het betalen van de declaraties | |
|---|---|
| Wat hebben we bereikt | In 2025 zijn 155.976 factuurregels (bron: Stipter) in ontvangst genomen. Alle regels staan op definitief (155.976 REGELS, 100%), er zijn geen regels meer in behandeling ( - regels, 0%).<br><br>In 2025 zijn in totaal 92% van de facturen binnen 10 werkdagen afgehandeld en, indien van toepassing, binnen 15 werkdagen betaalbaar gesteld. Dit is lager dan in 2024 omdat wij in 2025 over zijn gegaan op een nieuwe applicatie voor het berichtenverkeer. De implementatie van deze applicatie verliep moeilijker dan wij hadden verwacht. Daarnaast zijn 15.008 regels betaald die in voorgaande jaren waren ontvangen. Met deze acties is in totaal (per 1 maart 2026) in 2025 voor € 131,3 miljoen aan jeugdzorg betaalbaar gesteld waarvan € 13,6 miljoen betrekking had op voorgaande boekjaren. |

| | |
|---|---|
| Wat hebben we gedaan | Het proces van indienen van de declaraties door aanbieders van Jeugdhulp en de afhandeling daarvan door de SO Zorg is in 2025 wederom verbeterd ten opzichte van de voorgaande jaren. Per 1 maart 2026 had SO Zorg nagenoeg alle declaraties over 2025 ontvangen. Met een aantal jeugdhulpaanbieders zijn afspraken gemaakt om nog over 2025 te factureren. Wij hebben met de jeugdhulpaanbieders afgesproken dat op 1 mei 2026 de administratie 2025 sluit en dat de jeugdhulpaanbieders daarna niet meer kunnen factureren over 2025.<br><br>Het volume van de uitval (afgekeurde declaraties die niet inmiddels hersteld zijn) is stabiel geweest in 2025.<br><br>Ultimo 2025 hebben twee jeugdzorgaanbieders een openstaand voorschot. Eén zorgaanbieder is gestart met het terugbetalen van het voorschot. |

### 2.2.3 Het analyseren van gegevens

| De SO ZORG analyseert gegevens en signaleert de verschillen met voorgaand jaar | Begroting 2025 | Realisatie 2025 | Bron |
|---|---|---|---|
| Aantal gesprekken met gemeenten | 60 | 70 | Contractmanagement |
| Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar | 4 | 3 | Geleverde financiële gegevens |
| Controleverklaring bij Uitnutting (jeugdzorgkosten) | 1 | 1 | Geleverde financiële gegevens |

| Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetplafonds | |
|---|---|
| Wat hebben we bereikt | Gedurende 2025 heeft SO Zorg op verschillende momenten een analyse opgesteld (inclusief signalen op mogelijke onder – en overschrijdingen). De begroting jeugdhulp is niet aangepast in 2025. SO Zorg heeft in 2025 gewerkt aan de kwaliteit, consistentie en betrouwbaarheid van de prognoses. De prognoses jeugdhulp waren stabiel en consistent in 2025. |
| Wat hebben we gedaan | <u>Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten:</u><br>In februari en maart heeft de SO Zorg een analyse (prognose) opgeleverd ten aanzien van de jaarverantwoording 2024. Deze analyse (prognose) is de basis voor de verdeelsleutel (T-2 systematiek) voor de begroting jeugdhulpmiddelen 2026. In mei heeft de SO Zorg de jaarverantwoording jeugdhulp 2024 opgesteld en laten controleren door de accountant. Bij deze jaarverantwoording zijn de ontvangen bestuurs- en controleverklaringen van jeugdzorgaanbieders meegenomen. SO Zorg heeft veel inspanning moeten leveren om de laatste (relevante) controleverklaringen te ontvangen. In juni is de verantwoording jeugdhulp 2024 (inclusief afrekening) met de deelnemende gemeenten gedeeld en besproken in het PHO van juli 2025.<br><br>SO Zorg heeft per peildatum 15 april 2025 een analyse (prognose) uitnutting/schatting gemaakt ten behoeve van de begroting jeugdhulpmiddelen 2025. Deze analyse/prognose is besproken in het PHO van juli 2025. |

| | |
|---|---|
| | Met de peildatum 1 september 2025 heeft de SO Zorg nogmaals de analyse/prognose gemaakt ten behoeve van de begroting jeugdhulp 2025. Eind februari 2026 is de laatste analyse/prognose opgemaakt door de SO Zorg over het begrotingsjaar 2025. Deze prognose vormt de basis voor de verdeelsleutel (T-2) voor de begroting jeugdhulp 2027.<br><br>SO Zorg heeft het volgende gesignaleerd:<br>• signaleren niet voldoen aan de éénmaands-declaratietermijn;<br>• mogelijke overschrijding budgetplafonds jeugdhulpaanbieders;<br>• duiding kostenoverschrijding bij gemeente;<br>• mogelijke maatregelen om kostenoverschrijding te beperken.<br><br>Op al deze indicatoren zijn de cijfers t.o.v. 2024 aanzienlijk verbeterd. De processen binnen de keten (Jeugdhulpaanbieder, gemeenten en SO Zorg) zijn aanzienlijk verbeterd. Dit vertaalt zich in snellere afronding van het onderzoek woonplaatsbeginsel, snellere afgifte toewijzingen, meer tijdige declaraties (binnen 1 maand na het einde van de kalendermaand), minder uitval (afgekeurde declaraties) en betere prognoses.<br><br>Daarnaast heeft de SO Zorg circa 60 analyses aangeleverd op verschillende terreinen aan gemeenten, zoals het zorglandschap, wachttijden en duiding kostenstijging. Ook de introductie van de dashboards leveren vele inzichten in het lokale zorglandschap. In 2025 zijn de verschillende dashboards met data verder uitgerold. In de duiding en analyses vormen de dashboards een belangrijke pijler.<br><br>In 2025 heeft SO Zorg de sturing en beheersing (middels additionele monitoring) op de jeugdhulpaanbieders aangescherpt. Dit heeft onder andere in het volgende geresulteerd:<br>• Stringente analyse op kostenontwikkeling van jeugdhulpaanbieders<br>• Stringentere gesprekken met zorgaanbieders over budgetplafonds en kostenontwikkeling<br>• Gesprekken met samenwerkende gemeenten betreffende specifieke jeugdhulpaanbieders inzake de kostenontwikkeling en het maatschappelijke effect hiervan<br>In bovengenoemde processen is gebruik gemaakt van additionele expertise op zowel juridisch als financieel terrein. |

### 2.2.4 Wat heeft het gekost?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde doelen heeft in totaal € 3.805.286 gekost. De ontvangen bijdragen van de deelnemende gemeenten over 2025 zijn € 4.099.486. De totale baten bedroegen over 2025 € 4.099.486.

Het verschil (resultaat) is € 294.200 positief; wordt op basis van artikel 4.3 van de Nota Reserves en Voorzieningen toegevoegd aan de algemene reserve.

Conform het BBV zijn de lasten en baten hieronder verder uitgewerkt naar de verplichte onderdelen:

| Onderdeel | Kosten | Opbrengsten |
|---|---|---|
| Programma Jeugd | € 2675.373 | |
| Overhead* | € 1.129.914 | |
| Onvoorzien | €-- | |
| Algemene dekkingsmiddelen** | | €-- |
| Bedrag heffing VPB | nvt*** | |

* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen

** In 2025 heeft de SO Zorg geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)

** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit

In paragraaf 4.8 zijn de kosten verdeeld naar taakvelden.

De kosten onder jeugd, overhead en onvoorzien zijn gezamenlijk € 3.805.286 (conform de totale kosten 2025).

### 2.2.5 Overhead

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de jaarrekening opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. De gerealiseerde overhead van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland over 2025 is € 1.129.914. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

*Specificatie overhead*

| Lasten | Primaire begroting 2025 | Begrotings-wijziging 2025 | Def begroting 2025 | Realisatie 2025 | Verschil tussen realisatie en begroting 2025 | Verwij-zing |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Personele formatie** | | | | | | |
| Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement | € 616.007 | € - | € 616.007 | € 647.073 | € 31.066 | D1 |
| **Programma- en materiële lasten** | | | | | | |
| Automatisering (ICT primair proces) | € 8.296 | € - | € 8.296 | € 12.555 | € 4.259 | D2 |
| Advies- en accountantskosten | € - | € - | € - | € - | € - | |
| **Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)** | | | | | | |
| Dienstverlening SP71 | € 199.168 | € - | € 199.168 | € 284.651 | € 85.483 | D3 |
| Dienstverlening Holland Rijnland | € 162.508 | € - | € 162.508 | € 185.634 | € 23.126 | |
| **Totaal** | **€ 985.979** | **€ -** | **€ 985.979** | **€ 1.129.914** | **€ 143.935** | |

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland ten aanzien van overhead 2025 € 143.935 meer overheadkosten gerealiseerd dan de raming.

<u>De voornaamste oorzaken zijn:</u>

De personeelslasten in de overhead laten een stijging zien van € 31.066. Dit heeft te maken met de versterking van de ondersteunende eenheden.

De automatiseringskosten tonen een stijging van € 4.259 en worden verklaard door een aanpassing van het contract van onze financiële administratie. In verband met het gebruik van de financiële administratie moeten wij meer betalen voor de applicatie.

De dienstverlening van IDA/gemeente Leiden (voormalig SP71) laat een stijging zien van € 85.483 en de dienstverlening van Holland Rijnland (HR) een stijging zien van € 23.126. Totaal is er een stijging in de overhead voor deze dienstverlening gerealiseerd van € 108.609.

Percentueel is de overhead voor 2025 uitgekomen op 29,7% (begroting 2025 was dit 24% en realisatie 2024 27,6%).

### 2.2.5 Heffing VPB

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

# 3. Paragrafen

## 3.1 Inleiding

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

## 3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

*Inleiding*

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

*Weerstandsvermogen*

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

De SO Zorg heeft een geringe weerstandsvermogen opgebouwd. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur waarna gezamenlijk en in overleg met de 13 deelnemende gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Conform artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling SO Zorg zijn de 12 gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers.

*Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)*

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

| Weerstandscapaciteit | Soort | | 01-01-2025 | | 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| a. Algemene reserve + resultaat jaar | Incidenteel | € | 423.292 | € | 717.492 |
| c. Ruimte op de begroting/onvoorzien | Structureel | € | 50.000 | € | 50.000 |
| **Totaal** | | **€** | **473.292** | **€** | **767.492** |

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

*Risico's (=benodigde vermogen)*

Uit het geheel van de geïnventariseerde bedrijfs- en bestuur risico's worden de hiernavolgende risico's per peildatum december 2025 specifiek benoemd:

| Risico | Maatregel |
|---|---|
| Terugtredende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van de SO Zorg | Terugtreding is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Van uittreding van een deelnemende gemeente is geen sprake. |
| Te grote variëteit in wensen van | De SO Zorg heeft verschillende additionele activiteiten |

| | |
|---|---|
| deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt. | uitgevoerd naar de wensen en behoeften van de deelnemende gemeenten. De SO Zorg heeft zich tijdelijk versterkt op het gebied van: contractmanagement, control, juridische zaken en projectondersteuning. De verzwaarde taken en de werkdruk vragen ook om meer capaciteit. |
| Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van de SO Zorg (reguliere taakuitvoering). | In 2025 hebben geen rechtsgedingen plaatsgevonden. Met meerdere jeugdhulpaanbieders zijn juridische trajecten doorlopen in verband met de handhaving van het budgetplafond en daarmee niet betalen van jeugdhulp boven het gestelde budgetplafond. |
| Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, (on)rechtmatigheid. | In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. De SO Zorg heeft stappen gezet in de beschrijving van de administratieve organisatie en interne controle. De SO Zorg heeft ook een nota misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Deze processen hebben continue de aandacht. |
| Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen (onder andere de rechtmatigheidsverantwoording) | Aanpassingen van wetgeving en/of verschuiving in zorgvormen en druk op de financiën hebben spanning geleverd op de personele bezetting van de SO Zorg. In overleg met de deelnemende gemeenten zijn hier oplossingen voor gevonden.<br><br>De SO Zorg heeft veel effort gestopt in het verbeteren van het datafundament door ontwikkeling van dashboards. De dashboards zijn voor: contractmanagers, beleid, toegang en wethouders. Deze dashboards zijn in 2025 verder uitgerold en doorontwikkeld. |
| Onvoorziene omstandigheden zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien. | In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit het SO Zorg naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald. |
| Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat. | Onduidelijk is nog de impact van de stelselwijziging (taskforce) op de processen binnen de SO Zorg. Dit wordt in kaart gebracht door de SO Zorg. In voorkomende gevallen loopt dit via de post onvoorzien. Eventueel wordt een beroep gedaan op de deelnemende gemeenten. |
| Implementatie nieuwe (ICT) softwarepakketten. | Aanpassing in de automatisering is van continue aard. De SO Zorg heeft een nieuw financieel pakket in gebruik genomen. Het financieel pakket wordt integraal gebruikt voor de processen van de SO Zorg. De jaarrekening is op basis van dit financieel pakket opgesteld. De aanschaf van het financieel pakket en het afbouwen van andere contracten heeft een besparing opgeleverd voor de SO Zorg. Daarnaast heeft SO Zorg in 2025 een nieuwe applicatie aangeschaft en geïmplementeerd aangaande de afhandeling en verwerking van het berichtenverkeer. Deze applicatie brengt efficiency en effectiviteit met zich mee. |
| Per 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Volgens deze verordening heeft de SO Zorg met bijzondere persoonsgegevens te maken. Voor de bescherming van deze gegevens gelden zeer stringente | De Wbp/AVG bepaalt (onder meer) dat persoonsgegevens door middel van passende technische en organisatorische maatregelen dienen te worden beveiligd. De gegevens moeten derhalve niet alleen op technische wijze worden beschermd tegen toegang door derden, maar een organisatie dient er bijvoorbeeld ook intern voor te zorgen dat de gegevens uitsluitend toegankelijk zijn voor die |

| | |
|---|---|
| eisen. | onderdelen van een bedrijf of concern die de gegevens nodig hebben voor de uitvoering van hun taken. Indien hier niet aan voldaan wordt kan er een boete worden opgelegd tot een maximum van € 20 miljoen of 4% van de jaaromzet per gebeurtenis. Indien de bestuurder verwijtbaar is, kan deze boete bij de bestuurder worden neergelegd.<br>De SO Zorg heeft de AVG-compliance geïmplementeerd en uitgevoerd. SO Zorg heeft een functionaris gegevensbescherming benoemd. Daarnaast was er gedurende het hele jaar in zijn algemeenheid aandacht voor privacy. |

De hiervoor genoemde risico's kunnen niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door de SO Zorg ingeschat op 'gemiddeld'. Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van de SO Zorg van 15%[1] van de omzet zijnde € 4.099.486 = € 614.923.

Dit bedrag is exclusief de eventuele wachtgeldverplichting die ontstaat indien contracten met medewerkers niet verlengd dan wel beëindigd worden. Daarnaast is dit weerstandsvermogen onvoldoende voor een eventuele verplichting tot uitbetaling van wachtgeld.

De verhouding tussen de weerstandscapaciteit met het gewenste weerstandsvermogen = 116% (€ 717.492 : € 614.923) en derhalve toereikend. Tevens staat in artikel 18 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling SO Zorg dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van de SO Zorg. De tekorten worden met de overeengekomen verdeelsleutel verdeeld tussen de deelnemende gemeenten.

*Kengetallen in relatie tot de financiële functie*

| Kengetal | Begroting | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Netto schulquote | 0,15% | -13,55% | -18,28% |
| Netto schulquote gecorrigeerd voor alle leningen | 0,15% | -13,55% | -18,28% |
| Solvabiliteitsratio | 2,22% | 2,97% | 4,31% |
| Grondexploitatieratio | NVT | NVT | NVT |
| Structurele exploitatieruimte | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Belastingcapaciteit | NVT | NVT | NVT |

De netto schuldquote is negatief omdat SO Zorg ultimo 2025 een hogere vorderingenpositie heeft dan ultimo 2024. Er is een toename in de vlottende activa.

## 3.3 Paragraaf Financiering

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

Het treasurystatuut is onderdeel gemaakt van de Financiële verordening. De financiële verordening is

[1] Betreft een schatting op basis van andere gemeenschappelijke regelingen voor jeugdhulp.

naar aanleiding van wetswijzigingen opnieuw vastgesteld op 17 december 2025.

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

| **Kasgeldlimiet 2025** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Bedragen x € 1 | | | | |
| | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| **Omvang korte schuld** | | | | |
| Opgenomen gelden < 1 jaar | - | - | - | - |
| Schuld rekening courant | - | - | - | - |
| Gestorte gelden door derden < 1 jaar | € 20.595.761 | € 16.354.564 | € 18.797.142 | € 15.226.500 |
| Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld | - | - | - | - |
| **Totaal netto vlottende schuld (1)** | **€ 20.595.761** | **€ 16.354.564** | **€ 18.797.142** | **€ 15.226.500** |
| | | | | |
| **Vlottende middelen** | | | | |
| Contante gelden in kas | - | - | - | - |
| Tegoeden in rekening courant | € 715.310 | € 718.314 | € 720.468 | € 802.075 |
| Overige uitstaande gelden < 1 jaar (SKB) | € 21.821.535 | € 16.621.951 | € 20.445.271 | € 15.486.981 |
| **Totaal vlottende middelen (2)** | **€ 22.536.845** | **€ 17.340.265** | **€ 21.165.739** | **€ 16.289.056** |
| | | | | |
| **Saldo (3) (+=schuld/ - = overschot** | **€ -1.941.084** | **€ -985.702** | **€ -2.368.597** | **€ -1.062.556** |
| | | | | |
| **Kasgeldlimiet (4)** | **€ 336.158** | **€ 336.158** | **€ 336.158** | **€ 336.158** |
| **Ruimte onder de kasgeldlimiet (4)>(3)** | **€ 2.277.241** | **€ 1.321.859** | **€ 2.704.755** | **€ 1.398.714** |
| **Overschrijding van de kasgeldlimiet (4) < (3)** | - | - | - | - |
| In de korte schuld en vlotte middelen zijn ook de liquide middelen ten behoeve van de jeugdhulp betrokken. | | | | |

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

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

*Rentelasten en toegerekende rente*
Omdat de SO Zorg geen leningen heeft is dit onderdeel niet van toepassing.

## 3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

*Personeel en Organisatie*
SO Zorg heeft ultimo 2025 een bezetting van 26,81 fte (2024 was 26,06 fte). In de begroting 2025 werd rekening gehouden met een formatie van 30,6 FTE, per 9 april 2025 is de formatie aangepast naar 31,52 fte. SO Zorg heeft ultimo 2025 36 medewerkers in dienst. In 2025 zijn 4 medewerkers in dienst getreden, 6 medewerkers zijn uit dienst gegaan, 2 medewerkers waren langdurig ziek en 1 medewerker was met zwangerschapsverlof. In 2026 wordt ingezet om de openstaande vacatures te vervullen. Dit zal in samenhang worden bezien met de aansluiting van de gemeente Alphen aan den Rijn.

*Versterking organisatorische en financiële beheersbaarheid*
De formatie van de GR SO Zorg is in het kader van organisatorische en financiële beheersbaarheid geïntensiveerd met een data/business (BI) expertise, contractmanagement om het relatiemanagement met zorgaanbieders te versterken en financieel advies om de beheersbaarheid en voorspelbaarheid van de kosten/prognoses te versterken. In 2025 heeft de SO Zorg op sommige gebieden externen ingezet om verbeteringen te bewerkstelligen, onder ander juridische zaken, inrichting control en handhaving. Dit zal de komende jaren worden voortgezet, zodat op termijn op een structurele wijze de verbeteringen ingebouwd worden in de bedrijfsvoering van de GR SO Zorg.

*Financieel beheer en Administratieve Organisatie*
De SO Zorg heeft de benodigde interne verordeningen en kaders opgesteld en door het bestuur laten vaststellen. Het beheersingskader (beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief risico's en beheersmaatregelen)) is met de accountant gedeeld. De accountant heeft in de managementletter verbetersuggesties gedaan die in 2026 worden verwerkt. De financiële verordening is op basis van wetswijziging aangepast en opnieuw door het bestuur vastgesteld. De kostenbeheersing jeugdhulp en de handhaving van contractuele afspraken door jeugdhulpaanbieders hebben continue de aandacht van SO Zorg.

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

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

*Investeringen in vaste activa*
SO Zorg is in het gebouw met Holland Rijnland gevestigd en deelt mee in de gebouw gebonden kosten. Deze worden (inclusief btw) doorbelast door Holland Rijnland aan SO Zorg. Daardoor hebben zich geen investeringen in vaste activa voor gedaan in 2025.

*Klachtbehandeling*
Eenieder heeft het recht een klacht in te dienen over de manier waarop een bestuursorgaan zich in een bepaalde aangelegenheid jegens hem of een ander heeft gedragen. Klachten gaan dus over gedragingen jegens burgers en rechtspersonen. Een klacht kan bijvoorbeeld worden ingediend als men het gevoel heeft van het kastje naar de muur te zijn gestuurd, verkeerde informatie van de ambtenaar heeft gehad of onredelijk lang heeft moeten wachten op gevraagde informatie.
Klachten over geleverde zorg door een zorgaanbieder worden niet aangemerkt als klachten maar zijn 'meldingen'. Zodra er echter een klacht is over het niet reageren op een melding, is er wel weer sprake van een klacht. Klachten kunnen mondeling, schriftelijk of op digitale wijze worden ingediend. Digitale klachten (per e-mail) worden op dezelfde wijze behandeld als de schriftelijke klachten. De klachten komen binnen bij het secretariaat van de SO Zorg en worden aldaar geregistreerd. De klacht (formeel of informeel) wordt door de directeur (in samenspraak met betrokkenen) afgehandeld. SO Zorg heeft in 2025 geen klachten (formeel of informeel) geregistreerd.

*Rapportage in het kader van de rechtmatigheid*
In artikel 4 van het Controleprotocol is de rapporteringsgrens opgenomen in het kader van de rechtmatigheid. Dit houdt in dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gelijk of groter dan € 81.989, - in deze paragraaf nader worden toegelicht. Dit is inclusief,

indien van toepassing, door de SO Zorg genomen of nog te nemen beheersmaatregelen om de afwijkingen te voorkomen. De basis voor de melding van deze afwijkingen zijn de (interne) controles die uitgevoerd zijn door de SO Zorg.

***Rechtmatigheidsverantwoording***

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

*Begrotingscriterium*

De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Dit wordt formeel als volgt omschreven: “Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (mutaties), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangend programma (begrotingscriterium). In de begroting is het maximum voor de lasten vermeld die door de SO Zorg zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”
Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van de SO Zorg passen, worden in de rechtmatigheidsverantwoording niet meegewogen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2025 aan het bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de bestuursrapportages. Nog niet geautoriseerde overschrijdingen worden in de jaarstukken toegelicht en worden door de vaststelling van de jaarrekening door het bestuur alsnog geautoriseerd. Over 2025 zijn geen dergelijke constateringen gedaan aangaande het begrotingscriterium. Over 2025 heeft de SO Zorg de taken kunnen uitvoeren binnen de geautoriseerde begroting. Het bestuur is met bestuursrapportages volledig geïnformeerd in 2025.
Het bestuur heeft de begroting op totaallastenniveau vastgesteld, waardoor de toets op de begrotingsrechtmatigheid ook op totaallastenniveau plaatsvindt.

*Voorwaardencriterium*

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

*Aanbestedingsrechtmatigheid*

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

De SO Zorg heeft een formele start van 1 januari 2023. De SO Zorg heeft contracten van leveranciers van onder andere geautomatiseerde systemen meegenomen in de ontvlechting van de het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. Het meenemen van deze contracten was cruciaal voor de continuïteit van de procesuitvoering van de SO Zorg. Contracten die de rechtmatigheid bedreigen zijn inmiddels aanbesteed. Voorts zullen de contracten in 2026 worden doorgelicht op afloop en rechtmatigheid. Er wordt halfjaarlijks een spend-analyse gemaakt.

*Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium*
Naast misbruik en oneigenlijk gebruik kan er sprake zijn van fraude. De term fraude is juridisch niet gedefinieerd. Het gaat hierbij om derden die misbruik maken van de regelingen.
SO Zorg heeft een nota misbruik en oneigenlijk gebruikt (M&O) opgesteld. Er zijn geen gevallen van fraude bekend. Het M&O criterium maakt onderdeel uit van de interne controles. Hierin zijn geen constateringen gedaan die de aandacht behoeven van het bestuur.

*Oordeel van de externe accountant*
De accountant geeft een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid. De aard van de verklaring – goedkeurend, met beperking of afkeurend – is afhankelijk van de feitelijke omvang van de geconstateerde getrouwheidsfouten. Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven bij fouten en onzekerheden van maximaal 2% van het begrotingstotaal; een verklaring met beperking wordt afgegeven bij fouten en onzekerheden met een totaal omvang tussen de 2 en 4% van de omvangsbasis. Boven 4% onjuistheden wordt een afkeuring afgegeven en boven 4% onzekerheden wordt een oordeelsonthouding afgegeven.

## 3.5 Wet open overheid (WOO)

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

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland is een bedrijfsvoeringsorganisatie die in mandaat van 13 deelnemende gemeenten een deel van het maatschappelijke programma jeugdhulp (op basis van jeugdwet) uitvoert. Omdat SO Zorg een deel van het programma uitvoert worden verzoeken van burgers (passieve openbaarmaking) altijd door een deelnemende gemeente afgehandeld. SO Zorg draagt bij aan deze afhandeling. SO Zorg heeft beperkte informatie die actief openbaar kan worden gemaakt, namelijk, verordeningen, P&C producten en informatie aangaande ingekochte zorgaanbod en zorgaanbieders. Actieve openbaarmaking van informatie wordt gedaan via de website van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.

## 3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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

## 3.7 Paragraaf Grondbeleid

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

## 3.8 Paragraaf Verbonden partijen

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

toepassing

## 3.9 Paragraaf Lokale heffingen

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

# 4. Jaarrekening

## 4.1 Overzicht van de baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van de SO Zorg over 2025.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de primitieve begroting 2025 als de realisatie 2025. Op 06 september 2024 heeft het bestuur de begroting 2025 vastgesteld. De realisatie 2025 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2025.

Het resultaat bedraagt € 294.200 positief. Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2025 te verwerken in de algemene reserve. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2025 opgebouwd uit:

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

| Algemene reserve | | Bedrag |
|---|---|---|
| Balans begin 2025 | € | 423.292 |
| Voorstel resultaatbestemming | € | 294.200 |
| **Na voorgestelde bestemming** | **€** | **717.492** |

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

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

## Overzicht van baten en lasten 2025

| Lasten | Primaire begroting 2025 | Begrotings-wijziging 2025 | Def begroting 2025 | Realisatie 2025 | Verschil | Verwij-zing |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Personele formatie** | | | | | | |
| Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement | € 2.784.303 | € - | € 2.784.303 | € 2.261.034 | € -523.269 | A |
| **Programma- en materiële lasten** | | | | | | |
| Automatisering (ICT primair proces) | € 222.939 | € - | € 222.939 | € 283.738 | € 60.799 | |
| Advies- en accountantskosten | € 56.265 | € - | € 56.265 | € 81.971 | € 25.705 | B |
| Overige materiële kosten | € - | € - | € - | € 48.630 | € 48.630 | |
| **Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)** | | | | | | |
| Dienstverlening SP71 | € - | € - | € - | € - | € - | C |
| Dienstverlening Holland Rijnland | € - | € - | € - | € - | € - | |
| Subtotaal | € 3.063.507 | € - | € 3.063.507 | € 2.675.373 | € -388.136 | |
| Kosten overhead | € 985.978 | € - | € 985.978 | € 1.129.914 | € 143.935 | D |
| Onvoorzien | € 50.000 | € - | € 50.000 | € - | € -50.000 | E |
| **Totaal** | **€ 4.099.486** | **€ -** | **€ 4.099.486** | **€ 3.805.286** | **€ -294.200** | |

| Baten | Primaire begroting 2025 | Begrotings-wijziging 2025 | Def begroting 2025 | Realisatie 2025 | Verschil | Verwij-zing |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Bijdragen gemeenten | € 4.099.486 | € - | € 4.099.486 | € 4.099.486 | € - | F |
| **Totaal** | **€ 4.099.486** | **€ -** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** | **€ -** | |
| **Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 294.200** | **€ -294.200** | |

## Specificatie overhead

| Lasten | Primaire begroting 2025 | Begrotings-wijziging 2025 | Def begroting 2025 | Realisatie 2025 | Verschil tussen realisatie en begroting 2025 | Verwij-zing |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Personele formatie** | | | | | | |
| Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement | € 616.007 | € - | € 616.007 | € 647.073 | € 31.066 | D1 |
| **Programma- en materiële lasten** | | | | | | |
| Automatisering (ICT ondersteunend proces) | € 8.296 | € - | € 8.296 | € 12.555 | € 4.259 | D2 |
| Advies- en accountantskosten | € - | € - | € - | € - | € - | |
| **Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)** | | | | | | |
| Dienstverlening SP71 | € 199.168 | € - | € 199.168 | € 284.651 | € 85.483 | D3 |
| Dienstverlening Holland Rijnland | € 162.508 | € - | € 162.508 | € 185.634 | € 23.126 | |
| **Totaal** | **€ 985.979** | **€ -** | **€ 985.979** | **€ 1.129.914** | **€ 143.935** | |

SO Zorg wordt gefinancierd door de 13 (deelnemende) gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats naar rato van verbruik in de jeugdhulp van een gemeente in het jaar voorafgaande aan het jaar waarin de begroting wordt opgesteld voor het begrotingjaar erop (T-2). De bijdragen van deelnemende gemeenten over 2025 bedragen € 4.099.486 (structureel). Derhalve heeft SO Zorg in totaal € 4.099.486 aan baten gerealiseerd in 2025.

De SO Zorg is vrijgesteld van VPB (vennootschapsbelasting).

## Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

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

## Incidentele baten en lasten

| Incidentele baten en lasten (x € 1000) | Lasten 2025 | Baten 2025 | Saldo |
|---|---|---|---|
| Programma jeugd | € - | € - | € - |
| **Totaal** | **€ -** | **€ -** | **€ -** |

Er zijn in 2025 geen incidentele baten – en lasten zoals bedoeld in de ‘notitie structurele en incidentele baten en lasten 2025’.

## 4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

### Exploitatieresultaat

Het resultaat bedraagt € 294.200 positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

| Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen X 1000) | 2024 | 2025 |
|---|---|---|
| | | |
| Saldo baten en lasten | € 260.687 | € 294.200 |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves | € -260.687 | € -294.200 |
| Begrotingssaldo na bestemming | € - | € - |
| Waarvan incidentele baten en lasten (saldo) | € - | € - |
| Structureel begrotingssaldo | € - | € - |

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

*A) Personele formatie*

| Verschil lasten € 523.269 voordelig |
|---|
| De SO Zorg heeft € 523.269 minder aan personeelslasten gerealiseerd dan begroot. Dit heeft te maken met uitdiensttredingen en vacatures die langer openstonden en afbouw van externen in 2025. Daarnaast zijn medewerkers in dienst getreden die – in verband met kennis en ervaring – lager zijn ingeschaald. |

*B) Programma- en materiële kosten*

| Verschil lasten € 135.134 Nadelig |
|---|
| De programma- en materiële lasten bestaan uit drie onderdelen:<br>• Automatisering (ICT primair proces) (€61k): De implementatie van de nieuw aanbestede applicatie voor het berichtenverkeer heeft meer voeten in de aarde gehad. Hierdoor zijn de lasten hoger (mede door de implementatie) uitgevallen;<br>• Advies – en accountantskosten (€ 26k): De advies – accountantskosten wijken af van de begroting, omdat meer juridisch advies ingewonnen in het kader van disputen met jeugdhulpaanbieders;<br>• Overige materiële kosten (€ 48k): De overige materiële kosten waren niet begroot door SO Zorg. Voor het inzicht en transparantie heeft SO Zorg ervoor gekozen om deze kosten apart te presenteren. |

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

| Verschil lasten € 0 |
|---|
| De kosten voor de dienstverlening ontvangen van Holland Rijnland en voormalig SP71 (IDA/gemeente Leiden) vallen in het geheel onder de overhead. De toelichting hierop volgt onder overhead. |

*D) Overhead*

| Verschil lasten € 143.935 nadelig |
|---|
| 1. De personeelslasten in de overhead laten een stijging zien van € 31k. Dit heeft te maken met het financieel hoger waarderen van een aantal functies vallend onder overhead.<br>2. De automatiseringskosten tonen een lichte stijging van € 4k in verband met de aanpassing van het abonnement voor de financiële administratie in verband met gebruik van de applicatie.<br>3. De dienstverlening van IDA/gemeente Leiden (voormalig SP71) laat een grote stijging zien van € 85 en de dienstverlening van Holland Rijnland (HR) een stijging zien van € 23k. Totaal is er een daling in de overhead voor deze dienstverlening gerealiseerd van € 108k. |

*E) Onvoorzien*

| Verschil lasten € 50.000 voordelig |
|---|
| De post onvoorzien is niet uitgenut. |

*F) Bijdragen gemeenten*

| Verschil baten € 0 | |
|---|---|
| **Kostenverdeling op basis van rato verbruik over het jaar 2023 (T-2)** | **2025** |
| Alphen ad Rijn | € 131.211 |
| Hillegom | € 179.297 |
| Kaag en Braassem | € 171.317 |
| Katwijk | € 733.726 |
| Leiden | € 1.149.127 |
| Leiderdorp | € 243.974 |
| Lisse | € 195.517 |
| Nieuwkoop | € 183.019 |
| Noordwijk | € 301.426 |
| Oegstgeest | € 220.959 |
| Teylingen | € 294.175 |
| Voorschoten | € 228.405 |
| Zoeterwoude | € 67.334 |
| **Totaal** | **€ 4.099.487**[2] |

***WNT***

Gedurende 2024 heeft de SO Zorg 1 functionaris gehad die onder de WNT viel. In paragraaf 4.9 (pagina 39) is een overzicht conform WNT van deze persoon opgenomen.

De betreffende functionaris is niet boven de norm WNT ad € 246.000 per jaar uitgekomen.

[2] Afrondingsverschil. Er is € 4.099.486 ontvangen van de deelnemende gemeenten.

## 4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

**Verantwoordelijkheid directie**
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 17 december 2025 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 2% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 81.989. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

**Bevinding**
De directie stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grenzen. Er zijn geen afwijkingen in de rechtmatigheid geconstateerd die de vastgestelde grenzen overschrijden.

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

## 4.4 Balans

| Activa | Stand per 31-12-2025 | | Stand per 31-12-2024 | | Verwijzing |
|---|---|---|---|---|---|
| Vlottende activa | € | 15.801.677 | € | 13.548.332 | |
| Uitzettingen met een rentetypische | | | | | |
| · Vorderingen op openbare lichamen | | | € | 221.673 | |
| · Overige vorderingen | € | 314.696 | € | - | A |
| · Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | € | 15.486.981 | € | 13.326.659 | |
| Liquide middelen | € | 802.075 | € | 648.670 | |
| · Bank BNG | € | 802.075 | € | 648.670 | B |
| Overlopende activa | € | 29.822 | € | 59.805 | |
| · Nog te ontvangen bijdragen van | € | - | € | - | |
| · Overlopende activa | € | 29.822 | € | 59.805 | C |
| Totaal activa | € | 16.633.575 | € | 14.256.807 | |

SO Zorg heeft geen VPB-plichtige activiteiten. Zodoende geen latente VPB-vorderingen aanwezig

| Passiva | Stand per 31-12-2025 | | Stand per 31-12-2024 | | Verwijzing |
|---|---|---|---|---|---|
| Vaste passiva | € | 717.492 | € | 423.292 | |
| Eigen vermogen | | | | | |
| · Algemene reserves | € | 423.292 | € | 162.605 | D |
| · Saldo van de rekening van baten | € | 294.200 | € | 260.687 | |
| Voorzieningen | € | 31.970 | € | 72.349 | |
| · Voorziening voor verplichtingen, | € | 31.970 | € | 72.349 | E |
| Vlottende passiva | € | 15.532.678 | € | 13.657.716 | |
| Netto vlottende schulden met een | | | | | |
| · Schulden aan openbare lichamen | € | 15.226.500 | € | 13.371.458 | F |
| · Overige schulden | € | 306.178 | € | 286.258 | |
| Overlopende passiva | € | 351.435 | € | 103.450 | |
| · Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid | € | 216.035 | € | - | |
| · Overige overlopende passiva | € | 135.399 | € | 103.450 | G |
| Totaal passiva | € | 16.633.575 | € | 14.256.807 | |

Bedragen in hele euro's.

## 4.5 Toelichting op de balans

*Algemeen*

De SO Zorg is op 7 april 2022 opgericht en op 1 januari 2023 geoperationaliseerd en volledig ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. De SO Zorg is – volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling – belast met de volgende in de begroting 2025 verfijnde taken:

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

***De onderhavige jaarrekening betreft de periode 01 januari 2025 tot en met 31 december 2025.***

## Activa

### Vlottende activa

*A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar*

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 01-01-2025 |
|---|---|---|
| Vorderingen op openbare lichamen | € - | € 221.673 |
| Overige vorderingen | € 314.696 | € - |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | € 15.486.981 | € 13.326.659 |
| Voorziening oninbaar | € - | € - |
| Totaal | **€ 15.801.677** | **€ 13.548.332** |

Overige vorderingen betreft ontvangsten op de bankrekening op de rekening voor de jeugdhulp. Deze ontvangsten dienen nog te worden overgemaakt naar de bankrekening voor de apparaatskosten van SOZ.

*Vorderingen op openbare lichamen*

| Vorderingen openbare lichamen | Stand 1-1-2025 | Toename | Ontvangsten | Vrijval | Stand 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Uitstaande facturen aan gemeenten | € 221.673 | € 4.099.486 | € 4.321.159 | € - | € - |
| **Totaal** | **€ 221.673** | **€ 4.099.486** | **€ 4.321.159** | **€ -** | **€ -** |

Ultimo 2025 staan er geen facturen uit bij gemeenten. Alle vorderingen zijn door de gemeenten in 2025 voldaan.

*Uitzettingen in ’s Rijk schatkist*

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

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

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

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

| Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000) | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Verslagjaar | | | |
| **(1)** | **Drempelbedrag** | **2.721** | | | |
| | | Kwartaal 1 | Kwartaal 2 | Kwartaal 3 | Kwartaal 4 |
| **(2)** | **Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen** | **861** | **758** | **741** | **762** |
| (3a) = (1) > (2) | Ruimte onder het drempelbedrag | 1.860 | 1.963 | 1.980 | 1.959 |
| (3b) = (2) > (1) | Overschrijding van het drempelbedrag | - | - | - | - |
| **(1) Berekening drempelbedrag** | | | | | |
| | | Verslagjaar | | | |
| (4a) | Begrotingstotaal verslagjaar | 136.069 | | | |
| (4b) | Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen | 136.069 | | | |
| (4c) | Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat | | | | |
| (1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. | Drempelbedrag | 2.721 | | | |
| **(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) | 77.493 | 68.980 | 68.190 | 70.137 |
| (5b) | Dagen in het kwartaal | 90 | 91 | 92 | 92 |
| (2) - (5a) / (5b) | Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen | 861 | 758 | 741 | 762 |

In het bovenstaande overzicht is te constateren dat SO Zorg binnen gestelde drempel is gebleven voor wat betreft Schatkistbankieren in 2025.

*B) Liquide middelen*

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

*C) Overlopende activa*

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 01-01-2025 |
|---|---|---|
| Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid | € - | € - |
| Overige overlopende activa | € 29.822 | € 59.805 |
| **Totaal** | **€ 29.822** | **€ 59.805** |

## Passiva

### Vaste passiva

*D) Eigen vermogen/ Gerealiseerd resultaat*

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025 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 in totaal op € 717.492,-.

| Algemene reserve | | Bedrag |
|---|---|---|
| Balans begin 2025 | € | 423.292 |
| Voorstel resultaatbestemming | € | 294.200 |
| **Na voorgestelde bestemming** | **€** | **717.492** |

*E) Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's*

| Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's | Stand 1-1-2025 | Stortingen | Onttrekkingen | Vrijval | Stand 31-12-2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| Voorziening wachtgeld | € 72.349 | € - | € 40.379 | € - | € 31.970 |
| **Totaal** | **€ 72.349** | **€ -** | **€ 40.379** | **€ -** | **€ 31.970** |

Voorziening is getroffen in het kader van het niet verlengen van tijdelijke contracten. SO Zorg is risicodrager voor de uitkeringen in het kader van de Werkloosheidwet (WW). In 2025 is € 40k onttrokken aan deze voorziening. Er hebben geen stortingen plaatsgevonden

### Vlottende passiva

*F) Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd< 1 jaar*

| | Boekwaarde 31-12-2025 | Boekwaarde 01-01-2025 |
|---|---|---|
| Schulden aan openbare lichamen | € 15.226.500 | € 13.371.458 |
| Overige schulden | € 306.178 | € 286.258 |
| Bank - BNG | € - | € - |
| | € - | € - |
| **Totaal** | **€ 15.532.678** | **€ 13.657.716** |

*Schulden aan openbare lichamen*

Deze post betreft de stand van de liquide middelen betreffende de jeugdhulp € 15,2 miljoen. Omdat de jeugdhulpmiddelen niet in deze jaarrekening worden verwerkt wordt het tegoed aan liquide middelen gepresenteerd als schuld aan de deelnemende gemeenten. SO Zorg houdt een aparte bankrekening aan voor de jeugdhulpmiddelen. In 2024 gold een declaratietermijn van een maand, maar de jeugdhulpaanbieders hebben gemiddeld 1,5 maand nodig om te factureren. De facturatie jeugdhulp bedraagt maandelijks circa € 10,9 miljoen. Derhalve bevat de stand van 1 januari 2026 de facturatie van zorgaanbieders voor circa 1,5 maanden. De stand ultimo 2025 is € 15,2 miljoen. Dit is voldoende voor de maand december 2025 en achterstallige facturatie uit eerdere maanden.

*Overige schulden*

Het betreft nog niet betaalde overige crediteuren ad € 114.859,39 voor prestaties die geleverd zijn in 2025 en de nog te betalen pensioen en belastingen december 2025 € 191.318,69. De facturen van de overige crediteuren zijn eind 2025 ontvangen. De meeste facturen zijn begin 2025 betaald (circa € 102,3k) en de schuld aan pensioen en belastingen is eind januari 2026 betaald.

### Overlopende passiva

*G) Overlopende passiva*

| | Boekwaarde 31-12-2025 | | Boekwaarde 01-01-2025 | |
|---|---|---|---|---|
| Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid | € | 216.035 | € | - |
| Overlopende passiva | € | 135.399 | € | 103.450 |
| **Totaal** | **€** | **351.434** | **€** | **103.450** |

In december 2025 heeft SO Zorg van een gemeente de bijdrage voor 2026 ontvangen. Deze is verantwoord onder vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid.

Daarnaast betreft het facturen die in 2026 zijn ontvangen waarvan de levering van prestatie in 2025 heeft plaatsgevonden. De facturen met de grootste waarden betreft de afrekening met IDA/gemeente Leiden over heel 2025.

*Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen*

| Post | Waarde gebaseerd op | Waarde (incl btw) |
|---|---|---|
| Jeugdsysteem | tot verlengingsoptie | 41.690 |
| Routing berichten | tot verlengingsoptie | 47.642 |
| Contractsoftware | tot verlengingsoptie | 20.429 |
| Dienstverlening IDA gemeente Leiden * | tot verlengingsoptie | 1.066.826 |
| Dienstverlening Holland Rijnland | | 174.027 |
| Accountantsdiensten | tot verlengingsoptie | 56.047 |
| Verlof medewerkers | | 114.925 |
| | | |
| **Totaal** | | **€ 1.521.587** |

* Met de gemeente Leiden is nog geen overeenkomst ondertekend. De intentis is met ingang van 1 januari 2026 voor 4 jaar de overeenkomst te gaan. De waarde is gebaseerd op realisatie van 2025.

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

## 4.5 Gebeurtenissen na balansdatum

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

## 4.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

*Inleiding*

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

*Waarderingsgrondslagen*

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

Rechtmatigheidsverantwoording
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 2% van de totale lasten en is daarmee vastgesteld op € 81.989. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

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

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

Overlopende activa
De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2026, maar al in 2025 zijn voldaan en eventueel nog te ontvangen bijdragen voor 2025.

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

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

Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd van korter dan één jaar
De vlottende passiva worden tegen de nominale waarde gewaardeerd.

Overlopende passiva
De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2025, maar in 2026 worden betaald en overige overlopende passiva.

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

Dat wil zeggen dat het jaar waarin de prestatie is verricht (levering van goederen of diensten),

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

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

## 4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

De SO Zorg heeft voor 2025 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

## 4.8 Overzicht taakvelden

| Taakvelden GR | Primaire begroting | | Begroting definitief | | Realisatie | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Baten | Lasten | Baten | Lasten | Baten | Lasten |
| 0. Bestuur en ondersteuning | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 0.1 Bestuur | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 0.4 Overhead | € - | € 985.978 | € - | € 985.978 | € - | € 1.129.914 |
| 0.8 Overige baten en lasten | € 4.099.486 | € - | € 4.099.486 | € - | € 4.099.486 | |
| 0.10 Mutaties reserves | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 0.11 Resultaat na de rekening van baten en | € - | € - | € - | € - | € - | € 294.200 |
| 6. Sociaal Domein | | | | | | |
| 6.752-jeugdhulp ambulant regionaal | € - | € 2.002.163 | € - | € 2.002.163 | | € 1.720.417 |
| 6.753-jeugdhulp ambulant landelijk | € - | € 137.725 | € - | € 137.725 | € - | € 118.345 |
| 6.762-jeugdhulp met verblijf regionaal | € - | € 625.238 | € - | € 625.238 | € - | € 537.254 |
| 6.762-jeugdhulp met verblijf regionaal (gesloten jeugdhulp) | € - | € 103.199 | € - | € 103.199 | € - | € 88.677 |
| 6.821-jeugdbescherming | € - | € 216.359 | € - | € 216.359 | € - | € 185.913 |
| 6.822-jeugdreclassering | € - | € 28.823 | € - | € 28.823 | € - | € 24.767 |
| **Totaal Sociaal Domein** | € - | **€ 3.113.507** | € - | **€ 3.113.507** | € - | **€ 2.675.373** |
| **Totaal** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** |

## 4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2025 is dit maximum gesteld op € 246.000. Daarnaast geldt een maximale uitkering wegens beëindigen van het dienstverband voor topfunctionarissen van één jaarsalaris met een maximum van € 75.000. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (inhuur) gelden andere bezoldigingsmaxima. Topfunctionarissen zijn personen die leidinggeven aan de gehele organisatie. Bij de SO Zorg is dat de directeur. Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt. Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 11 december 2024 vastgestelde Beleidsregels WNT 2025.

**Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking**

| **Gegevens 2025** | |
|---|---|
| | |
| **Organisatie** | Service Organisatie Zorg |
| **Naam** | Hogervorst M. |
| **Functie** | directeur |
| | |
| **Functiegegevens** | |
| aanvang en einde functievervullling in 2024 | 01-01 - 31-12 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking | ja |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 120.798 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.548 |
| *Bezoldiging* | *139.346* |
| | |
| **Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum** | 246.000 |
| | |
| Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag | n.v.t. |
| Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan | n.v.t. |
| Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling | n.v.t. |
| **Gegevens 2024** | |
| | |
| **Organisatie** | Service Organisatie Zorg |
| **Naam** | Hogervorst M. |
| **Functie** | directeur |
| | |
| **Functiegegevens** | |
| aanvang en einde functievervullling in 2023 | 01-01 - 31-12 |
| Omvang dienstverband (in fte) | 1,0 |
| Dienstbetrekking | ja |
| | |
| **Bezoldiging** | |
| Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen | 113.007 |
| Beloningen betaalbaar op termijn | 18.403 |
| *Bezoldiging* | *131.409* |
| | |
| **Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum** | 233.000 |

***Tabel 1d. Topfunctionarissen met een totale bezoldiging van € 2.100 of minder***

| Toezichthoudende topfunctionarissen 2025 | |
|---|---|
| **Naam topfunctionaris** | **Functie** |
| D. Binnendijk | Lid Bestuur |
| A.Noordermeer (tot maart 2025) | Lid Bestuur |
| G.J. Schotanus (vanaf maart 2025) | Lid Bestuur |
| J. van Rijn | Lid Bestuur |
| G. van Duin | Lid Bestuur |
| J. Langeveld | Lid Bestuur |
| E. Soetendal | Lid Bestuur |
| A. Jermoumi | Lid Bestuur |
| T. de Kleer | Lid Bestuur |
| D. Salman | Lid Bestuur |
| T. van Tongeren | Lid Bestuur |
| E. Koek | Lid Bestuur |
| M. Sandick | Lid Bestuur |
| H. Schokker | Lid Bestuur |

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

***Tabel 3:*** Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2025 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

# Bijlagen

## Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

# Bijlage B: Basisbegroting 2025 zonder uitsplitsing overhead

| Lasten | Primaire begroting 2025 | Begrotings-wijziging 2025 | Def begroting 2025 | Realisatie 2025 | Verschil |
|---|---|---|---|---|---|
| **Personele formatie** | | | | | |
| Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanageme | € 3.224.619 | € - | € 3.224.619 | € 2.355.099 | € 869.520 |
| Externe inhuur* | € 175.691 | | € 175.691 | € 551.741 | € -376.050 |
| **Programma- en materiële lasten** | | | | | |
| Automatisering (ICT primair proces) | € 231.235 | € - | € 231.235 | € 296.294 | € -65.059 |
| Advies- en accountantskosten | € 56.265 | € - | € 56.265 | € 81.971 | € -25.706 |
| Overige materiële kosten | € - | € - | € - | € 49.897 | € -49.897 |
| **Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)** | | | | | |
| Dienstverlening SP71 | € 199.637 | € - | € 199.637 | € 284.651 | € -85.014 |
| Dienstverlening Holland Rijnland | € 162.039 | € - | € 162.039 | € 185.634 | € -23.595 |
| Subtotaal | € 4.049.486 | € - | € 4.049.486 | € 3.805.286 | € 244.200 |
| Onvoorzien | € 50.000 | € - | € 50.000 | € - | € 50.000 |
| **Totaal** | **€ 4.099.486** | **€ -** | **€ 4.099.486** | **€ 3.805.286** | **€ 294.200** |

* Inhuur was begroot 5,4% van de personele lasten. De realisatie is 23,4%. Dit heeft te maken met niet ingevulde vacatures die door inhuur zijn ingevuld en het Leeuwendaal traject heeft ook voor hogere inhuurkosten gezorgd.

| Baten | Primaire begroting 2025 | Begrotings-wijziging 2025 | Def begroting 2025 | Realisatie 2025 | Verschil |
|---|---|---|---|---|---|
| Bijdragen gemeenten | € 4.099.486 | € - | € 4.099.486 | € 4.099.486 | € - |
| Baten | € - | € - | € - | € - | € - |
| **Totaal** | **€ 4.099.486** | **€ -** | **€ 4.099.486** | **€ 4.099.486** | **€ -** |
| **Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten** | **€ -** | **€ -** | **€ -** | **€ 294.200** | **€ 294.200** |

# Bijlage C: Normenkader rechtmatigheid

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

| Taakveld/ dienst | Omschrijving taak | Externe wet- en regelgeving | Interne regelgeving |
|---|---|---|---|
| **Algemeen, bestuur en ondersteunende processen** | Algemeen financieel middelenbeheer | - Gemeentewet<br>- Wet gemeenschappelijke regelingen<br>- Algemene Wet Bestuursrecht<br>- Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten<br>- Besluit accountantscontrole decentrale overheden (bado)<br>- Ambtenarenwet<br>- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)<br>- CAO gemeenten/gemeenschappelijke regelingen | - Gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland<br>- Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland<br>- Nota Reserves en Voorzieningen Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland |
| | Treasury beheer | - Wet financiering decentrale overheden (fido)<br>- Regeling schatkistbankieren decentrale overheden | - Financiële verordening gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland |
| | Inkopen en contractbeheer | - Aanbestedingswet 2012<br>- EU aanbestedingsregels | |

# SO Zorg

**Serviceorganisatie Zorg Holland**

**Postbus 558**

**2300 AN Leiden**

**071 - 523 90 90**

**www.jeugdhulphollandrijnland.nl**

