Begrotingsjaar 2023

Leiden, 21 september 2022

Inhoud

1. Aanbieding ... 3
1.1 Inleiding ... 3
1.2 De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur ... 3
1.3 Leeswijzer ... 4
2. Programmaplan ... 5
2.1 Inleiding ... 5
2.2 Programma werkzaamheden SO Zorg ... 6
2.2.1. De SO Zorg contracteert ... 7
2.2.2. De SO Zorg controleert ... 8
2.2.3. De SO Zorg analyseert ... 9
2.2.4. De kosten 2023 van de SO Zorg in beeld ... 9
3. Paragrafen ... 11
3.1 Inleiding ... 11
3.2 Paragraaf weerstandsvermogen ... 11
3.3 Paragraaf Financiering ... 13
3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering ... 14
4. Financiële begroting 2023-2026 ... 16
4.1 Inleiding ... 16
4.2 Uitgangspunten ... 16
4.3 Financiële meerjarenbegroting ... 16
4.4 Algemene middelen ... 17
4.5 Bijdragen gemeenten ... 18
4.6 Reservemutaties ... 18
Besluitbestuur ... 19
Bijlagen ... 20
Bijlage 1: Staat van reserves en voorzieningen ... 20
Bijlage 2: Voorschotbedragen 2023 e.v. ... 20
Bijlage 3: Exploitatieoverzicht met toelichting ... 20
Bijlage 4: verschillen tussen begroting 2022 en begroting 2023 ... 23
Bijlage 5: Verdeling kosten naar rato gebruik jeugdzorg ... 23
Bijlage 6: EMU-saldo ... 23
Bijlage 7: Meerjarenbegroting op taakveldniveau ... 24
Bijlage 8: Doorschuif btw ihkv BTW-compensatiefonds ... 24

1. Aanbieding

1.1 Inleiding

Voor u ligt de begroting 2023-2026 van de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (hierna te noemen de SO Zorg). Dit betreft de eerste formele begroting van de SO Zorg. De SO Zorg is op 07 april 2022 opgericht als Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (ingeschreven in de KvK en gepubliceerd). Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt SO Zorg de belangen van de gemeenten op het terrein van de uitvoering van de gemeentelijke contractering in het kader van de Jeugdwet. Met ingang van 2023 zal de Serviceorganisatie Zorg als zelfstandige organisatie deze taken uitvoeren.

Voor deze eerste begroting is als uitgangspunt gehanteerd de kostenraming die in 2021 is gemaakt bij de opstelling van de nieuwe governance Jeugdhulp en het bedrijfsplan voor de Serviceorganisatie Zorg. Ten opzichte van de raming van € 2,83 miljoen zijn in deze begroting 2023 (totaal € 3,17 miljoen) een aantal kostenverhogingen doorgevoerd en zijn er nog een aantal onzekerheden:

Kostenverhoging betreffen:	
Indexatie	€ 102.000
BTW	€ 134.000
Hogere lasten dienstverlening SP71	€ 107.000
Totaal	**€ 343.000**

Daar tegenover staat dat gemeenten (doorschuif)BTW ad € 212 k terug kunnen ontvangen uit het BTW compensatiefonds, zodat de netto verhoging ca. € 130.000,- is.

De onzekerheden betreffen de nog af te sluiten DVO's met Holland Rijnland en SP71. De SO Zorg bevindt zich thans in een ontvlechtingsproces met de gemeenschappelijke regeling Holland Rijnland (HR). Holland Rijnland blijft dienstverlening bieden aan de Serviceorganisatie in de vorm van huisvesting, werkplekken, receptiefunctie, etc. Via SP71 blijft de Serviceorganisatie diensten ontvangen betreffende HRM, ICT, financiën. In het najaar van 2022 worden met zowel HR als met SP71 nadere afspraken (in DVO's) gemaakt over de af te nemen diensten door de SO Zorg in 2023. Voorliggende begroting is gebaseerd op de nu bekende gegevens (per augustus 2022) en (voorlopige) analyses/inschattingen van HR en SP71. Op de basis van de nog op te stellen DVO's kunnen de inschattingen van de kosten voor 2023 anders blijken. Verslaggeving over eventuele wijzigingen in de begroting wordt in de P&C cyclus van de SO Zorg gerapporteerd.

De SO Zorg is een bedrijfsvoeringsorganisatie met één verantwoordelijk bestuur. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording dienen gemeenschappelijke regelingen een sluitende meerjarenbegroting aan te bieden over het begrotingsjaar en de drie daaropvolgende jaren. Deze meerjarenbegroting betreft daarom de periode 2023 - 2026.

De gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (SO Zorg) is voor onbepaalde tijd aangegaan.

1.2 De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur

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

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

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

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

1.3 Leeswijzer

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

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

21 september 2022
M. Hogervorst

2. Programmaplan

2.1 Inleiding

De algemene doelstelling van de SO Zorg is het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van de uitvoering van de gemeentelijk inkoop en contractering op het gebied van de jeugdwet:
(a) Regionale jeugdhulp in het gedwongen kader;
(b) Gespecialiseerde jeugdhulp;
(c) Maatschappelijke Zorg als deelnemers daartoe besluiten.

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

In de DVO is een basispakket afgesproken voor tien van de deelnemende gemeenten. Dit pakket betreft de: Jeugdhulp, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering. Voor twee gemeenten betreft het alleen de Jeugdbescherming en Jeugdreclassering.

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

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

De bovengenoemde taken zijn uitgewerkt in een DVO, die tussen de deelnemende gemeenten (opdrachtgever) en de SO Zorg (opdrachtnemer) is afgesloten. In de DVO zijn verfijnde afspraken (spelregels) opgenomen tussen opdrachtgever en opdrachtnemer opgenomen. De voornaamste taken (afspraken) zijn:
(a) het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdzorg en het bijbehorende contractmanagement voeren;
(b) het ontvangen, beoordelen, registreren en administreren van de digitale facturen van de zorgaanbieders;
(c) het voeren van de controle op het woonplaatsbeginsel (eventueel in samenwerking met de gemeenten) en het afgeven van een zorgtoewijzing. De

SO Zorg controleert daarna of de ingediende factuur in overeenstemming is met de afgegeven zorgtoewijzing (JW301) en de andere contractuele voorwaarden en verzorgt op basis hiervan een betaalbestand ten laste van de verantwoordelijke gemeente. De SO Zorg voert daarna de betaling uit (via SP71);

(d) het analyseren van regionale uitgaven;
(e) het adviseren van gemeenten in het nemen van lokale maatregelen op basis van lokale analyse en duiding;
(f) regie voeren op de administratieve processen bij de ketenpartners en (beheersings-) informatie genereren en ontwikkelen voor sturing en beheersing op de gehele keten (ketencoördinatie).

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

De feitelijke betaling van de ontvangen declaraties — van aanbieders van Jeugdzorg — gebeurt op aangeven van de SO Zorg door SP71 (kassier van de SO Zorg). De SO Zorg genereert hiervoor wekelijks een betaalbatch.

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

2.2 Programma werkzaamheden SO Zorg

De SO ZORG is aangemerkt als een bedrijfsvoeringsorganisatie met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van uitvoering van de gemeentelijke inkoop en contractering in het kader van de jeugdwet. Dit vormt voor de SO Zorg de basis van het programma dat in 2023 zal worden uitgevoerd.

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

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

In de jaarstukken 2023 zal de SO Zorg binnen dit programma zich verantwoorden over de uitgevoerde taken (afspraken volgens DVO):

(a) het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement;
(b) het ontvangen en beoordelen van de facturen[1] van de aanbieders;
(c) de controle op de aanwezigheid van de toewijzing[1] vanuit de gemeente (JW

[1] Voor de afhandeling van de facturen en het afgeven van de toewijzingen maakt SO Zorg gebruik van de geautomatiseerde applicatie AEOLUS.

301) en op basis hiervan administreren van de desbetreffende declaraties op de verantwoordelijke gemeente;
(d) het analyseren van de gegevens (van onder andere de zorgaanbieders) in samenhang met de gemeentelijke gesprekken;
(e) 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)
(f) 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 ambitie van de SO Zorg, die voortvloeit uit eerdere evaluaties met de deelnemende gemeenten, is gericht op verdergaande professionalisering en een excellente bedrijfsvoering. Hierbij valt te denken aan het door-ontwikkelen van de automatisering, het ontzorgen, professionalisering informatievoorziening en stroomlijnen van de processen in de administratieve ketens lopend van de aanbieders t/m de gemeenten/SO Zorg waarbij het belang van de jeugdige centraal staat.

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

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

De SO Zorg zal in overleg met de gemeenten, prestatie-indicatoren ontwikkelen die de kwaliteit en werking van de keten in beeld brengen. Deze indicatoren zullen op het terrein liggen van beschikbaarheid jeugdhulp, naleving bedrijfsvoeringsprotocol en naleving contracten.

2.2.1. De SO Zorg contracteert

De SO Zorg is opgericht om contracten af te sluiten met de aanbieders van jeugdzorg. De SO Zorg heeft hiervoor een contract-set ontwikkeld (resultaat – en ontwikkelovereenkomst). Met aanbieders van jeugdzorg zijn voor de hulpverlening contracten afgesloten. Voorts voert de SO Zorg reguliere kwartaalgesprekken met de 14 grootste aanbieders. De gesprekken met de overige aanbieders worden op basis van een risicoanalyse gevoerd. Voor 2023 is het streven om de relevante overige aanbieders (niet zijnde een van de 14 grootste aanbieders) minimaal 1 keer per jaar te spreken.

Prestatie-indicator

De SO Zorg sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdzorg en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Realisatie 2021	2023	2024	2025	2026	Bron
Aantal contracten in beheer	295	290	290	290	290	Contractbeheer/AEOLUS
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	56	56	56	56	60	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige aanbieders	114	110	110	110	150	Contractmanagement

2.2.2. De SO Zorg controleert

De SO Zorg ontvangt de facturen van aanbieders voor de geleverde zorg (geleverde prestaties). De SO Zorg zet de goedgekeurde facturen binnen 10 werkdagen door voor betaling (via SP71) door middel van een SEPA-bestand. Alvorens de facturen worden doorgezet voor betalingen beoordeelt de SO Zorg de facturen op een aantal formele en materiele aspecten (niet limitatief hieronder opgenomen):

- Is de facturerende aanbieder gecontracteerd?
- Wordt het gecontracteerde tarief en product gefactureerd?
- Is voor de gefactureerde zorg een actieve toewijzing aanwezig?
- Is de gefactureerde periode conform de toewijzingsperiode?
- Bevat AEOLUS de juiste en actuele gegevens (bankrekeningnummer etc.) van de zorgaanbieder?
- Etc.

Prestatie-indicator

De SO Zorg ontvangt en beoordeelt de facturen van aanbieders	Realisatie 2021	2023	2024	2025	2026	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	92,5%	> 90%	>90%	>90%	>90%	AEOLUS

Het streven ad 90% is in 2021 ruimschoots behaald.

In de controle van de ontvangen facturen zit niet de toets op de prestatielevering door de jeugdhulpaanbieder, omdat de prestaties onderdeel zijn van de administratie van de jeugdhulpaanbieder. De prestatielevering door jeugdhulpaanbieders zal in 2023 door middel van een aantal aspecten worden gecontroleerd en vastgesteld:

- Jeugdhulpaanbieders met een regionale omzet van > € 125k zijn contractueel verplicht om een financiële productieverantwoording in te dienen vergezeld met een controleverklaring van de externe accountant. Deze accountant dient volgens het geldende controleprotocol de prestatielevering te controleren en vast te stellen;
- Jeugdhulpaanbieders met een regionale omzet van < € 125k worden door de SO Zorg steekproefsgewijs gecontroleerd op de prestatielevering door documentatie op te vragen bij de jeugdhulpaanbieder;
- Materiële controle: de hierboven genoemde controles worden formele controle respectievelijk intern onderzoek genoemd. Daarnaast gaat de SO Zorg in samenwerking

met de gemeenten (voor nu alleen Leiden) de materiële controle inrichten. Met deze controle hebben wij de mogelijkheid om de administratie en cliëntdossiers in te zien bij de jeugdhulpaanbieders.

2.2.3. De SO Zorg analyseert

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

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

Prestatie-indicator

De SO ZORG analyseert gegevens en signaleert de verschillen met voorgaand jaar	Realisatie 2021	2023	2024	2025	2026	Bron
Aantal gesprekken met gemeenten*	56	50	50	50	90	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	4	4	4	4	10	Geleverde financiële gegevens
Controleverklaring bij Uitnutting (jeugdzorgkosten)	1	1	1	1	1	Geleverde financiële gegevens

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

2.2.4. De kosten 2023 van de SO Zorg in beeld

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

Onderdeel	Lasten (begroot)	Baten (begroot)
Programma Jeugd	€ 1.696.453	
Overhead*	€ 1.428.964	
Onvoorzien	€ 50.000	
Algemene dekkingsmiddelen**		€--
Bedrag heffing VPB	nvt***	

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

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

in het primaire proces van de SO Zorg.

Het totaal van de lasten in bovenstaande verplichte uitsplitsing is € 3.175.417 conform de baten (bijdragen van de deelnemende gemeenten). Om dat de SO Zorg geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt wordt geen overzicht hiervan verstrekt. Dit geldt tevens voor de heffing van vennootschapsbelasting. De post onvoorzien is op € 50.000 begroot in het kader van de weerstandscapaciteit.

Voor de overhead geldt het volgende overzicht:

Begroting 2023 (overhead)					
Personele formatie	2022	2023	2024	2025	2026
Overhead totaal	*€ 1.428.964*	*€ 1.428.964*	*€ 1.428.964*	*€ 1.428.964*	
Bestaande uit:					
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 280.684	€ 280.684	€ 280.684	€ 280.684	
Dienstverlening SP71	€ 522.750	€ 522.750	€ 522.750	€ 522.750	
Personeel SOZ	€ 414.560	€ 414.560	€ 414.560	€ 414.560	
ICT	€ 210.971	€ 210.971	€ 210.971	€ 210.971	

Met personeel SO Zorg in de overhead wordt bedoeld de kosten voor het management, control, managementondersteuning, financieel advies (deels) en de bedrijfsvoering (inclusief automatisering). Daarnaast zitten de kosten voor de dienstverlening vanuit de GR'en Holland Rijnland en SP71 ook in de overhead.

3. Paragrafen

3.1 Inleiding

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

3.2 Paragraaf weerstandsvermogen

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

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

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

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

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

Post	I/S	2023	2024	2025	2026
Algemene Reserve	Incidenteel	0	0	0	0
Post Onvoorzien	Structureel	50.000	50.000	50.000	50.000
Totaal		**50.000**	**50.000**	**50.000**	**50.000**

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

Risico's (=benodigd vermogen)

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

Risico	Maatregel
Terugtredende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van de SO Zorg	Terugtreding is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling.
Te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt.	De SO Zorg probeert via centrale afstemming van de gemeentelijke wensen de additionele activiteiten te beperken.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van de SO Zorg (reguliere taakuitvoering).	Deze risico's zijn zoveel mogelijk verzekerd.
Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, (on)rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. De SO Zorg wilt de goede werking van de administratieve organisatie en interne controle waarborgen door middel van een intern controleplan. Er is aandacht van het management voor rechtmatigheid. Het betreft hier een proces dat continue de aandacht heeft.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen (onder andere de rechtmatigheidsverantwoording)	Aanpassingen van wetgeving en/of verschuiving in zorgvormen leveren spanning op de personele bezetting van de SO Zorg. In overleg met de deelnemende gemeenten zal naar oplossingen worden gezocht.
Onvoorziene omstandigheden zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien.	In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit de SO Zorg naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald. De financiering vindt hetzij plaats door een beroep te doen op de post onvoorzien of na bestuurlijke besluitvorming hierover via een beroep op de deelnemende gemeenten.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Onduidelijk is nog de impact van de stelselwijziging per 2022 op de processen binnen de SO Zorg. Dit wordt spoedig in kaart gebracht. 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. Door interne en externe ontwikkelingen (wijzigingen jeugdwet etc.) kunnen onvoorziene kosten voorkomen. Hieronder vallen wijzigen in de applicatie voor het berichtenverkeer etc.
Per 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Volgens deze verordening heeft de SO Zorg met bijzondere persoonsgegevens te maken. Voor de bescherming van deze gegevens gelden zeer stringente eisen.	AVG is gebaseerd op Europese wetgeving en is geldig vanaf 25 mei 2018. Vanaf deze datum geldt de Wbp niet meer. De gestelde eisen en voorwaarden in de AVG gaan verder dan de Wbp. Voorts wordt het niet voldaan aan de AVG beboet met een maximum van € 20 miljoen of 4 % va de jaaromzet per gebeurtenis. In samenwerking met de deelnemende gemeenten zijn maatregelen getroffen om te voldoen aan de AVG. De AVG heeft onze voortdurende aandacht.

De hiervoor genoemde risico's kunnen niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door de SO Zorg ingeschat op 'gemiddeld'. Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde

omvang van het weerstandsvermogen van de SO Zorg van 15% van de omzet zijnde € 3.175.417 = € 476.313.

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

Dit risico wordt opgevangen door artikel 18 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling SO Zorg waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van de SO Zorg. De tekorten worden met de overeengekomen verdeelsleutel verdeeld tussen de deelnemende gemeenten.

Kengetallen in relatie tot de financiële functie

Kengetal	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatieratio	nvt	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt

De GR SOZ wordt per 1 januari 2023 geoperationaliseerd. Derhalve heeft de GR dan geen eigen vermogen.
De verwachting is dat het enige tijd in beslag zal nemen om een eigen vermogen te vormen.

De netto schuldquote wordt verwacht vanaf 2023 € 0 te zijn omdat geen sprake meer is van reserves en voorzieningen met een saldo. De solvabiliteitsratio is lastig in te schatten, maar verwacht wordt dat deze redelijk stabiel zal blijven en deze post enkel door verschuivingen tussen posten mogelijk geraakt zal worden. Zodoende is dit kengetal gebaseerd op een ingeschatte verdeling van de verschillende posten op de balans. De onderste posten zijn niet van toepassing op de SO Zorg, waarbij voor de structurele exploitatieruimte geldt dat deze in de GR-stukken is uitgesloten onder gebruikmaking van de financieringsgarantie door de deelnemende gemeenten bij tekorten (zodoende niet n.v.t. gebruikt maar 0,00%).

3.3 Paragraaf Financiering

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

Voorziene investeringen (in ICT) zijn in de begroting opgenomen. In het treasurystatuut is tevens aangegeven dat voor financieringsdoeleinden het gebruik van derivaten (conform de financiële verordening) niet is toegestaan. Dit treasurystatuut wordt op het moment van het opstellen van deze begroting opgesteld en zal in het najaar van 2022 worden vastgesteld door het bestuur.

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 SO Zorg heeft in 2022 een treasurystatuut opgesteld. Hierbij is het uitgangspunt dat de SO Zorg geen leningen aangaat en uitsluitend gebruik maakt van het schatkistbankieren.

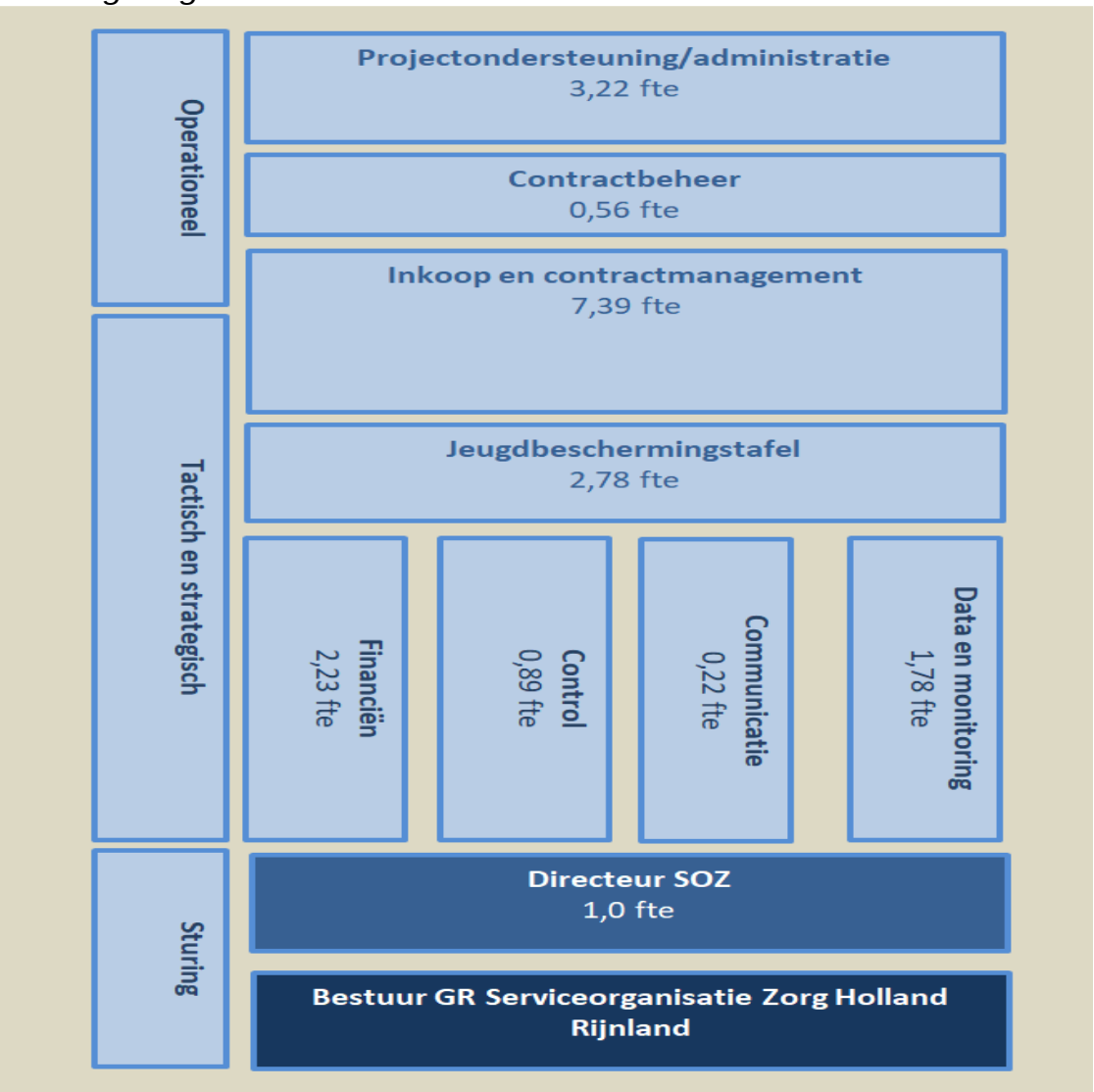
Schatkistbankieren
Met ingang van 16 december 2013 is de wet Schatkistbankieren voor decentrale overheden in werking getreden. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden gezamenlijk). Iedere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

Met de BNG is een structurele afspraak gemaakt dat automatische afroming van het banksaldo boven de € 125k plaatsvindt. Indien de salarisbetaling per maand dit bedrag dreigt te overschrijden zal dit limiet opgehoogd worden naar € 200 k. Hierdoor voldoet de SO Zorg automatisch aan de Wet FIDO.

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

Organogram



Op basis van de eerdergenoemde structuur (organogram) worden de volgende

onderwerpen behandeld.

Personeel en Organisatie
De SO Zorg heeft per 1 januari 2022 een formatie van 20,06 FTE (zie de verdeling in het organogram). In 2021 had de voormalige TWO (voorganger van de GR SO Zorg) een formatie van 17,61 fte. De formatie is met de oprichting van de GR SO Zorg geïntensiveerd met o.a. een controller om de bedrijfsvoering van de GR SO Zorg te versterken en te verbeteren. Deze verbeteringen worden in 2022 en 2023 voortgezet, zodat op een structurele wijze de verbeteringen ingebouwd worden in de bedrijfsvoering van de GR SO Zorg.

De SO Zorg valt onder de CAO_SGO2 (deze kent dezelfde arbeidsvoorwaarden als de gemeenten) waarbij de regelingen van SP71 als basis zijn vastgesteld.

Financieel beheer en Administratieve Organisatie
De SO Zorg is bezig met het opstellen van de benodigde interne verordeningen en kaders. De SO Zorg is met name gestart met de financiële verordening, het treasurystatuut en beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief beheersmaatregelen) op te stellen.

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

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

Investeringen in vaste activa
De SO Zorg is in het gebouw met Holland Rijnland gevestigd en zal meedelen in de gebouw gebonden kosten. Deze zullen (inclusief btw) worden doorbelast door Holland Rijnland aan de SO Zorg. Vooralsnog zijn er nog geen plannen om deze locatie te verlaten. Daardoor is de verwachting dat geen investeringen in vaste activa benodigd zijn in 2023.

[2] Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

4. Financiële begroting 2023-2026

4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de financiële begroting 2023-2026 van de SO Zorg weergegeven. Dit is een begroting die de structurele kosten de SO Zorg bevat. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 15 november 2012 ingesteld. De bezoldiging van het personeel van de SO Zorg is op basis van de CAO-SGO (de basis ligt in de CAR) en blijft onder de WNT- norm. Voor het personeel worden de CAR/UWO en de regelingen van SP71 gehanteerd.

4.2 Uitgangspunten

Voor de begroting hanteert de SO Zorg de uitgangspunten zoals verwoord in de Kaderbrief 2023 Holland Rijnland. Voor 2023 is ervoor gekozen om een realistische begroting te hanteren waarin de ontwikkelingen zoals deze zich in 2021 en 2022 hebben voorgedaan zijn verwerkt. Voornaamste redenen van deze afwijking betreft uitbreiding takenpakket, professionalisering processen en informatievoorziening, uitbreiding/wijziging personele inzet, de zelfstandige afname van de dienstverlening vanuit SP71 en Holland Rijnland.

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

4.3 Financiële meerjarenbegroting

De SO Zorg is een kleine en platte organisatie met een beknopte begroting waarbij de kostenposten onder te verdelen zijn in personele kosten, programma- en materiële lasten, dienstverlening SP71 en dienstverlening Holland Rijnland. Na oprichting heeft de SO Zorg prioriteit gegeven aan de inrichting van de primaire processen (in koop, contractmanagement en declaratiecontrole van de jeugdzorg). In 2022 heeft de SO Zorg de professionalisering van de (interne) bedrijfs- voering gecontinueerd. Hiertoe heeft de SO Zorg in applicaties en (kwalitatief en kwantitatief) in medewerkers geïnvesteerd. Conform de geformuleerde ambitie zal de SO Zorg deze professionalisering in 2023 e.v. voortzetten en intensiveren. Door hoge mate van specialisatie en automatisering is dit een continu proces voor de SO Zorg.

Tabel nominale begroting 2023-2026

Begroting 2023 (realisitisch en inclusief btw)										
Personele formatie		2022		2023		2024		2025		2026
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€	1.985.627	€	2.057.276	€	2.057.276	€	2.057.276	€	2.057.276
Programma- en materiële lasten										
Automatisering (ICT primair proces)	€	400.000	€	210.971	€	210.971	€	210.971	€	210.971
Advies- en accountantskosten			€	53.737	€	53.737	€	53.737	€	53.737
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)										
Dienstverlening SP71	€	196.384	€	522.750	€	522.750	€	522.750	€	522.750
Dienstverlening Holland Rijnland	€	249.848	€	280.684	€	280.684	€	280.684	€	280.684
Subtotaal	€	2.831.859	€	3.125.417	€	3.125.417	€	3.125.417	€	3.125.417
Onvoorzien			€	50.000	€	50.000	€	50.000	€	50.000
Totaal	**€**	**2.831.859**	**€**	**3.175.417**	**€**	**3.175.417**	**€**	**3.175.417**	**€**	**3.175.417**
Overhead totaal			*€*	*1.428.964*	*€*	*1.428.964*	*€*	*1.428.964*	*€*	*1.428.964*
Bestaande uit:										
Dienstverlening Holland Rijnland			€	280.684	€	280.684	€	280.684	€	280.684
Dienstverlening SP71			€	522.750	€	522.750	€	522.750	€	522.750
Personeel SOZ			€	414.560	€	414.560	€	414.560	€	414.560
ICT			€	210.971	€	210.971	€	210.971	€	210.971
Bijdragen gemeenten (baten)	**€**	**2.831.859**	**€**	**3.175.417**	**€**	**3.175.417**	**€**	**3.175.417**	**€**	**3.175.417**

Op basis van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de begroting opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de nominale begroting van de SO Zorg.

In de begroting is geen vennootschapsbelasting (VPB) opgenomen omdat de SO Zorg alleen werkzaamheden van algemeen belang uitvoert ten behoeve van de deelnemende gemeenten welke derhalve niet VPB-plichtig zijn. In alle posten (met uitzondering van de personele lasten) is btw (21%) verwerkt. Deze btw wordt doorgeschoven naar de deelnemende gemeenten en kan worden opgevoerd in het kader van de BTW compensatiefonds.

4.4 Algemene middelen

De SO Zorg wordt gefinancierd door de twaalf deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis de naar rato van het aandeel van elke deelnemer in de regionale jeugdzorginkoop. Dit betreft echter geen algemene dekkingsmiddelen, die zodoende op 0 zijn gesteld.

4.5 Bijdragen gemeenten

Tabel: Bijdragen gemeenten (baten)				
Kostenverdeling gemeenten naar rato gebruik jeudgz	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Alphen ad Rijn	154.960	154.960	154.960	154.960
Hillegom	140.671	140.671	140.671	140.671
Kaag en Braassem	21.593	21.593	21.593	21.593
Katwijk	620.476	620.476	620.476	620.476
Leiden	894.832	894.832	894.832	894.832
Leiderdorp	196.241	196.241	196.241	196.241
Lisse	172.108	172.108	172.108	172.108
Nieuwkoop	175.283	175.283	175.283	175.283
Noordwijk	282.930	282.930	282.930	282.930
Oegstgeest	184.492	184.492	184.492	184.492
Teylingen	270.069	270.069	270.069	270.069
Zoeterwoude	61.762	61.762	61.762	61.762
Totaal	**3.175.417**	**3.175.417**	**3.175.417**	**3.175.417**

In bijlage 6 is een tabel opgenomen met de percentages die gebruikt zijn voor de verdeling naar de deelnemende gemeenten.

4.6 Reservemutaties

De SO Zorg heeft in 2023 vooralsnog geen reservemutaies.

Besluitbestuur

Het bestuur van de SO Zorg;

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

BESLUIT:

1. De begroting van baten en lasten voor het jaar 2023 vast te stellen;
2. De meerjarenbegroting van de jaren 2023-2026 voor kennisgeving aan te nemen;
3. De bevoorschotting conform bijlage vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het bestuur op 13 oktober 2022.

De voorzitter, Secretaris,

D. Binnendijk M. Hogervorst

Bijlagen

Bijlage 1: Staat van reserves en voorzieningen

De SO Zorg zal in 2023 geen reservemutaties hebben.

In verband met de ontvlechting van de GR SO Zorg uit de GR Holland Rijnland kan thans nog geen geprognosticeerde balans voor 2023 worden gepresenteerd.

Bijlage 2: Voorschotbedragen 2023 e.v.

Tabel: Bijdragen gemeenten (baten)				
Kostenverdeling gemeenten naar rato gebruik jeudgz	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
Alphen ad Rijn	154.960	154.960	154.960	154.960
Hillegom	140.671	140.671	140.671	140.671
Kaag en Braassem	21.593	21.593	21.593	21.593
Katwijk	620.476	620.476	620.476	620.476
Leiden	894.832	894.832	894.832	894.832
Leiderdorp	196.241	196.241	196.241	196.241
Lisse	172.108	172.108	172.108	172.108
Nieuwkoop	175.283	175.283	175.283	175.283
Noordwijk	282.930	282.930	282.930	282.930
Oegstgeest	184.492	184.492	184.492	184.492
Teylingen	270.069	270.069	270.069	270.069
Zoeterwoude	61.762	61.762	61.762	61.762
Totaal	**3.175.417**	**3.175.417**	**3.175.417**	**3.175.417**

De voorschotbedragen zijn (conform afspraak) inclusief btw.

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

Bijlage 3: Exploitatieoverzicht met toelichting

Begroting 2023 (realisitisch en inclusief btw)					
Personele formatie	2022	2023	2024	2025	2026
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 1.985.627	€ 2.057.276	€ 2.057.276	€ 2.057.276	€ 2.057.276
Programma- en materiële lasten					
Automatisering (ICT primair proces)	€ 400.000	€ 210.971	€ 210.971	€ 210.971	€ 210.971
Advies- en accountantskosten		€ 53.737	€ 53.737	€ 53.737	€ 53.737
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					
Dienstverlening SP71	€ 196.384	€ 522.750	€ 522.750	€ 522.750	€ 522.750
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 249.848	€ 280.684	€ 280.684	€ 280.684	€ 280.684
Subtotaal	€ 2.831.859	€ 3.125.417	€ 3.125.417	€ 3.125.417	€ 3.125.417
Onvoorzien		€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000
Totaal	**€ 2.831.859**	**€ 3.175.417**	**€ 3.175.417**	**€ 3.175.417**	**€ 3.175.417**
Overhead totaal		*€ 1.428.964*	*€ 1.428.964*	*€ 1.428.964*	*€ 1.428.964*
Bestaande uit:					
Dienstverlening Holland Rijnland		€ 280.684	€ 280.684	€ 280.684	€ 280.684
Dienstverlening SP71		€ 522.750	€ 522.750	€ 522.750	€ 522.750
Personeel SOZ		€ 414.560	€ 414.560	€ 414.560	€ 414.560
ICT		€ 210.971	€ 210.971	€ 210.971	€ 210.971
Bijdragen gemeenten (baten)	**€ 2.831.859**	**€ 3.175.417**	**€ 3.175.417**	**€ 3.175.417**	**€ 3.175.417**

De bovenstaande gepresenteerde lasten zijn inclusief btw.

Toelichting op de exploitatiekosten

Per onderdeel is aangegeven wat het verschil is met de begroting 2022. Deze verschillen worden nader toegelicht en als zodanig gelabeld in de tabel in bijlage 3.

Lasten: verschil € 343,6k (€ 134k btw, 102k indexatie en 107,6k additionele kosten SP71 in het kader van dienstverlening aan een zelfstandig entiteit).

Personele formatie: verschil € 71,6k (€71,6k indexatie)
De loonkosten stijgen met 3,7% overeenkomstig de toegestane loonontwikkeling zoals deze is opgenomen in de kaderbrief Holland Rijnland = € 71,6k.

Over 2021 is € 708k aan lasten externe inhuur gerealiseerd. Ten aanzien van 2022 verwacht de SO Zorg circa € 769k aan lasten externe inhuur te realiseren. In de personele lasten 2023 zit een post van € 155k aan lasten voor externe inhuur. In de loop van 2022 zijn veel vacatures ingevuld zodat de externe inhuur in 2023 naar verwachting fors lager kan zijn. De post externe inhuur voor 2023 heeft met name te maken met de inrichting en professionalisering van de planning en control binnen de SO Zorg. Ook in 2023 zal deze intensivering in de begroting nodig zijn om de bedrijfsvoering te versterken. In 2022 en 2023 wordt in het kader van de intensivering en professionalisering van de bedrijfsvoering het volgende gerealiseerd:

- Uitvoering interne controle;
- Implementatie materiële controle bij zorgaanbieders;
- Verbetering en optimalisatie van de werkprocessen in opzet, bestaan en werking;
- Verbetering en optimalisatie van de informatievoorziening.

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

Programma – en materiële lasten: verschil € - 135k (€ + 7k indexatie en € -142 verplaatst naar dienstverlening SP71)

De SO Zorg heeft geconstateerd dat onder de programma – en materiële lasten ook posten ten aanzien van de SP71 dienstverlening zijn opgenomen. In het kader van maximale inzicht in de kosten, zijn de lasten ten behoeve van de SP71 dienstverlening afzonderlijk gepresenteerd. Derhalve worden de kosten die betaald worden de dienstverlening aan SP71, zijn in deze begroting verplaatst naar de begrotingspost dienstverlening SP71. Voor de indexatie is conform de kaderbrief Holland Rijnland 2,5% gebruikt.

Dienstverlening SP71: verschil € 326k (€ 142k verplaatst vanuit programma – en materiële lasten, € 91k BTW, € 10k indexatie en € 83k additionele dienstverlening in het kader van een zelfstandige entiteit)

Ten behoeve van de indexatie is conform de kaderbrief Holland Rijnland 2,5% gebruikt.

De dienstverlening vanuit SP71 aan de SO Zorg ziet er als volgt uit:

2023						
	Excl. Btw			Incl. Btw		
	Direct	Direct (toevoeging)	Totaal	Direct	Direct (toevoeging)	Totaal
SP71 ICT	€ 73.575		€ 73.575	€ 89.026	€ -	€ 89.026
SP71 Facilitair		€ 4.067	€ 4.067	€ -	€ 4.921	€ 4.921
SP71 Financien	€ 154.122	€ 132.987	€ 287.109	€ 186.487	€ 160.914	€ 347.402
SP71 HRM	€ 28.816	€ 222	€ 29.038	€ 34.867	€ 269	€ 35.136
Subtotaal	€ 256.513	€ 137.275	€ 393.788	€ 310.380	€ 166.103	€ 476.484
SP71 overig / a 9,71%	€ 24.907	€ 13.329	€ 38.237	€ 30.138	€ 16.129	€ 46.267
Totaal begroting 2023	**€ 281.420**	**€ 150.605**	**€ 432.025**	**€ 340.518**	**€ 182.232**	**€ 522.750**

In de indicatieve begroting 2022 voor de SO Zorg is geen rekening gehouden met de kosten die in de kolom direct (toevoeging) staan. Deze kosten betreffen het voeren van een financiële administratie (€ 68k incl. indexatie en btw) en P&C producten (€ 92k incl. indexatie en btw). Daarnaast wordt nog een deel aan facilitair (€ 5k) toegevoegd aan de lasten ten behoeve van de dienstverlening SP71. Het een en ander is nog onder voorbehoud omdat de DVO tussen SP71 en de SO Zorg nog opgesteld dient te worden.

Dienstverlening Holland Rijnland: verschil 31k (indexatie 6k, btw 53k, op basis van de ontvlechting basis dienstverlening HR afgenomen met € 25k)

Deze kostenpost betreft de doorbelastingen vanuit Holland Rijnland voor gebouwgebonden kosten zoals huisvesting, energie, afval, verzekeringen etc. Daarnaast is nu gerekend met een doorbelasting van dienstverlening van de volgende functies:

Senior medewerker DIV
Webmaster
financieel administratief medewerker
Receptionist
Programma en managementondersteuning

Indicatief werd in de begroting 2022 gerekend met circa €249k voor de doorbelastingen vanuit Holland Rijnland aan de SO Zorg. Echter op basis van een voorlopige analyse in het kader van de ontvlechting is het bedrag teruggebracht tot circa €225k. Met de indexatie van 2,5% en de btw van 21% is het begrote bedrag voor dienstverlening HR voor 2023 € 281k.

Onvoorzien

Onvoorzien is niet geïndexeerd.

BATEN verschil € 343,6k

In bijlage 2 zijn de voorschotbijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer ver- meld. Deze moeten nog worden bijgesteld met de inflatiecorrectie (indexatie) voor de jaren 2024 e.v. De begroting 2023 is geïndexeerd.

Bijlage 4: verschillen tussen begroting 2022 en begroting 2023

Begroting 2023 (realisitisch en inclusief btw) Lasten	2022 Begroting	2023 Begroting	Verschil	Verklaring
Personele formatie				
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 1.985.627	€ 2.057.276	€ 71.649	Personele formatie
Programma- en materiële lasten			€ -	
Automatisering (ICT primair proces)	€ 400.000	€ 210.971	€ -189.029	Programma- en materiële lasten
Advies- en accountantskosten		€ 53.737	€ 53.737	Programma- en materiële lasten
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)			€ -	
Dienstverlening SP71	€ 196.384	€ 522.750	€ 326.366	Dienstverlening SP71
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 249.848	€ 280.684	€ 30.836	Dienstverlening Holland Rijnland
Subtotaal	€ 2.831.859	€ 3.125.417	€ 293.558	
Onvoorzien		€ 50.000	€ 50.000	Onvoorzien
Totaal	**€ 2.831.859**	**€ 3.175.417**	€ 343.558	**Baten**

De verschillen in bovenstaand tabel zijn bij bijlage 3 toegelicht. Het verschil tussen de indicatieve begroting 2022 en de reële begroting 2023 is € 343,6k. Dit verschil wordt veroorzaakt door:

Indexatie voor 2023:	€ 102k
BTW (in de indicatieve begroting 2022 was geen rekening gehouden met btw voor SP71 en HR):	€ 134k
Additionele dienstverlening vanuit SP71 waar nog rekening mee was gehouden in de ontvlechting:	€ 107k

Bijlage 5: Verdeling kosten naar rato gebruik jeugdzorg

	Alphen a/d Rijn	Hillegom	Kaag en Braassem	Katwijk	Leiden	Leiderdorp	Lisse	Nieuwkoop	Noordwijk	Oegstgeest	Teylingen	Zoeterwoude	Totaal
Regionale Jeugdhulp		4,69%		20,69%	29,84%	6,54%	5,74%	5,84%	9,43%	6,15%	9,01%	2,07%	100,00%
Gesloten	33,36%	3,41%	3,21%	22,30%	6,04%	2,06%	12,23%	6,59%	2,68%	1,18%	3,93%	3,01%	100,00%
JB/JR	24,56%	3,29%	4,40%	11,51%	25,73%	4,41%	4,68%	5,00%	4,87%	3,20%	7,27%	1,08%	100,00%
SOZ	4,88%	4,43%	0,68%	19,54%	28,18%	6,18%	5,42%	5,52%	8,91%	5,81%	8,51%	1,95%	100,00%

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

Bijlage 6: EMU-saldo

Omschrijving	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa €	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	**€ -**	**€ - €**	**€**	**-**

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

Bijlage 7: Meerjarenbegroting op taakveldniveau

Taakvelden GR Lasten			Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
ıur en ondersteuning						
0.1 Bestuur	€	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	€	-	1.428.964	1.428.964	1.428.964	1.428.964
0.10 Mutaties reserves	€	-	-	-	-	-
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€	-	-	-	-	-
6. Sociaal domein						
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	€	-	1.746.453	1.746.453	1.746.453	1.746.453
	Baten		Baten	Baten	Baten	Baten
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-		-	3.175.417	3.175.417	3.175.417	3.175.417
Totaal	**€**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Bijlage 8: Doorschuif btw ihkv BTW-compensatiefonds

Doorschuif btw naar rato gebruik jeudgzorg	2023	2024	2025	2026
Alphen ad Rijn	10.363	10.363	10.363	10.363
Hillegom	9.407	9.407	9.407	9.407
Kaag en Braassem	1.444	1.444	1.444	1.444
Katwijk	41.494	41.494	41.494	41.494
Leiden	59.842	59.842	59.842	59.842
Leiderdorp	13.124	13.124	13.124	13.124
Lisse	11.510	11.510	11.510	11.510
Nieuwkoop	11.722	11.722	11.722	11.722
Noordwijk	18.921	18.921	18.921	18.921
Oegstgeest	12.338	12.338	12.338	12.338
Teylingen	18.061	18.061	18.061	18.061
Zoeterwoude	4.130	4.130	4.130	4.130
Totaal	**212.356**	**212.356**	**212.356**	**212.356**

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

SO Zorg

Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland

Postbus 558

2300 AN Leiden

071 - 523 90 90

www.jeugdhulphollandrijnland.nl