service organisatie zorg
HOLLAND RIJNLAND

# Begroting SO Zorg 2025

*Concept*

*Leiden, 10 april 2024*

Behorend bij raadsbesluit Zienswijze ontwerpbegroting 2025 SO Zorg Holland Rijnland

Marjoleine van Egeraat
Griffier van Teylingen

Digitaal ondertekend door Marjoleine van Egeraat
op 04-07-2024

# Inhoudsopgave


**1.1 Inleiding** 3
**1.2 De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur** 4
**1.3 Leeswijzer** 5

2 Programmaplan 6

**2.1 Inleiding** 6
**2.2 Programma werkzaamheden SO Zorg** 7
**2.2.1 De SO Zorg contracteert** 9
**2.2.2 De SO Zorg controleert** 9
**2.2.3 De SO Zorg analyseert** 10
**2.2.4 De kosten 2023 van de SO Zorg in beeld** 11

3 Paragrafen 13

**3.1 Inleiding** 13
**3.2 Paragraaf weerstandsvermogen** 13
**3.3 Paragraaf Financiering** 16
**3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering** 16

4 Financiële begroting 2025-2028 20

**4.1 Inleiding** 20
**4.2 Uitgangspunten** 20
**4.3 Financiële meerjarenbegroting** 20
**4.4 Algemene middelen** 21
**4.6 Reservemutaties** 22

Besluitbestuur 23

Bijlagen 24

**Bijlage 1. Staat van reserves en voorzieningen** 24
**Bijlage 2. Voorschotbedragen 2025 e.v.** 24
**Bijlage 3. Exploitatieoverzicht met toelichting** 24
**Bijlage 4. verschillen tussen begroting 2024 en begroting 2025** 26
**Bijlage 5. Verdeling kosten naar rato gebruik jeugdzorg** 27
**Bijlage 6. EMU-saldo** 27
**Bijlage 7. Meerjarenbegroting op taakveldniveau** 28
**Bijlage 8. Doorschuif btw ihkv BTW-compensatiefonds** 28


# 1 Aanbieding

## 1.1 Inleiding

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

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

| **Toename begroting 2025 in vergelijking tot 2024** | | |
|---|---|---|
| Begroting 2024 | € | 3.638.027 |
| | | |
| Begroting 2025 | € | 4.099.486 |
| **Verschil +** | **€** | **461.459** |
| | | |
| *Verklaring van het verschil +* | | |
| Indexatie personeel | € | 322.172 |
| Uitbreiding formatie | € | 109.856 |
| Indexatie materieel | € | 29.431 |
| | | |
| **Totaal** | **€** | **461.459** |

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

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

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

## 1.2 De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur

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

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

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

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

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

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

## 1.3 Leeswijzer

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

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

10 april 2024
M. Hogervorst

# 2 Programmaplan

## 2.1 Inleiding

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

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

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

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

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

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

(a) ondersteuning bij de regionale inkoop en contractering van regionale jeugdhulp en gespecialiseerde jeugdhulp;
(b) coördineren van regionale berichtgeving inzake regionale en gespecialiseerde jeugdhulp;
(c) leveren van een bijdrage aan de optimalisering van de opgedragen uitvoeringsprocessen;
(d) contractbeheer en contractmanagement;
(e) 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 faciliteren van de te realiseren transformatie in de jeugdhulp.

Opdrachtnemer spant zich in om al datgene te doen voor het tot stand brengen en uitvoeren van het Programmaplan en inkoopplan in overleg en in samenwerking met de Gemeenten.

(b) Waarbij de focus sinds 2023 ligt bij het doorontwikkelen van de bedrijfsvoering en het versterken van het contractmanagement.

(c) Het voor de Opdrachtgever treffen van voorbereidingen tot en het - met inachtneming van daartoe door de Opdrachtgever vastgestelde beleidsmatige kaders - sluiten van overeenkomsten met aanbieders van (onderdelen van) jeugdhulp en het monitoren van de uitvoering door de aanbieders van met hen gesloten overeenkomsten, ter zake van de jeugdhulp, als omschreven in de door elke Gemeente vastgestelde Verordening Jeugdhulp 2015, of zoals deze anderszins per Gemeente luidt.

(d) Het namens elke Gemeente optreden als budgethouder, het accorderen van facturen en verantwoordingen op basis van toetsing aan de gesloten overeenkomsten met de aanbieders en zodanig dat de Gemeenten daarmee aan de voor hen geldende verantwoordingsvereisten kunnen voldoen.

(e) Het aansturen van eventuele derden die voor Opdrachtnemer (technische) taken uitvoert.

(f) Het archiveren op basis van de Archiefwet van alle relevante (contract)stukken inzake vermelde taken.

(g) Het namens de Gemeenten verzorgen van de digitale uitwisseling van iJw-berichten met aanbieders conform de landelijke i-standaarden. Daarbij wordt tevens de woonplaats van jeugdigen en hun ouders/verzorgers getoetst in de Basisregistratie Personen (BRP) van opdrachtgever.

(h) Het (tot anders besloten wordt) namens de Gemeenten verzorgen van de Jeugdbeschermingstafel, met inachtneming van de daartoe door de gemeenten vastgestelde beleidsmatige kaders.

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

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

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

## 2.2 Programma werkzaamheden SO Zorg

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

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

(a) ondersteuning bij regionaal te contracteren jeugdhulp;
(b) coördineren van regionale berichtgeving inzake de jeugdhulp;
(c) leveren van een bijdrage aan de optimalisering van de opgedragen uitvoerings- processen;
(d) contractbeheer en contractmanagement;
(e) 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 2025 zal de SO Zorg binnen dit programma zich verantwoorden over de uitgevoerde taken (afspraken volgens DVO):

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

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

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

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

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

### 2.2.1 De SO Zorg contracteert

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

Prestatie-indicator

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

### 2.2.2 De SO Zorg controleert

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

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

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

### Prestatie-indicator

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

Het streven ad 90% is in 2023 ruimschoots behaald.

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

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

### 2.2.3 De SO Zorg analyseert

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

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

Prestatie-indicator

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

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

### 2.2.4 De kosten 2023 van de SO Zorg in beeld

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

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

* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen

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

** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit

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

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

*Voor de overhead geldt het volgende overzicht:*

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

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

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

# 3 Paragrafen

## 3.1 Inleiding

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

## 3.2 Paragraaf weerstandsvermogen

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

1. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen;
    a. De weerstandscapaciteit; zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover de SO Zorg beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
    b. Risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
2. De paragraaf betreffende het 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 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 |
|---|---|---|---|---|---|
| Algemene reserve | Incidenteel | € 162.605 | € 162.605 | € 162.605 | € 162.605 |
| Onvoorzien | Structureel | € 50.000 | € 50.000 | € 50.000 | € 50.000 |
| **Totaal** | | **€ 212.605** | **€ 212.605** | **€ 212.605** | **€ 212.605** |

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

*Risico's (=benodigd vermogen)*

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

| | |
|---|---|
| | het opgeschaald naar het bestuur en de deelnemende gemeenten die op basis van gemeenschappelijke regeling een bijdrage hebben in de tekorten van de SO Zorg. |
| Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat. | Onduidelijk is nog de impact van de stelselwijziging op de processen binnen de SO Zorg. Dit wordt in kaart gebracht door de SO Zorg. In voorkomende gevallen loopt dit via de post onvoorzien. Eventueel wordt een beroep gedaan op de deelnemende gemeenten. |
| Per 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Volgens deze verordening heeft de SO Zorg met bijzondere persoonsgegevens te maken. Voor de bescherming van deze gegevens gelden zeer stringente eisen. | AVG is gebaseerd op Europese wetgeving en is geldig vanaf 25 mei 2018. Vanaf deze datum geldt de Wbp niet meer. De gestelde eisen en voorwaarden in de AVG gaan verder dan de Wbp. Voorts wordt het niet voldaan aan de AVG beboet met een maximum van € 20 miljoen of 4 % 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 € 4.099.486 = € 614.923. Op dit moment is de weerstandscapaciteit (€ 212.605) onvoldoende.

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

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

*Kengetallen in relatie tot de financiële functie*

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

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

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

## 3.3 Paragraaf Financiering

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

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

*Kasgeldlimiet*
De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de (primitieve) begroting en met een minimum van € 300k. De kasgeldlimiet die wordt aangehouden bij de BNG is gecombineerd voor zowel de apparaatsuitgaven als de uitgaven in het kader van de jeugdhulp.
De SO Zorg heeft in 2023 een treasurystatuut opgesteld. Hierbij is het uitgangspunt dat de SO Zorg geen leningen aangaat en uitsluitend gebruik maakt van het schatkistbankieren.

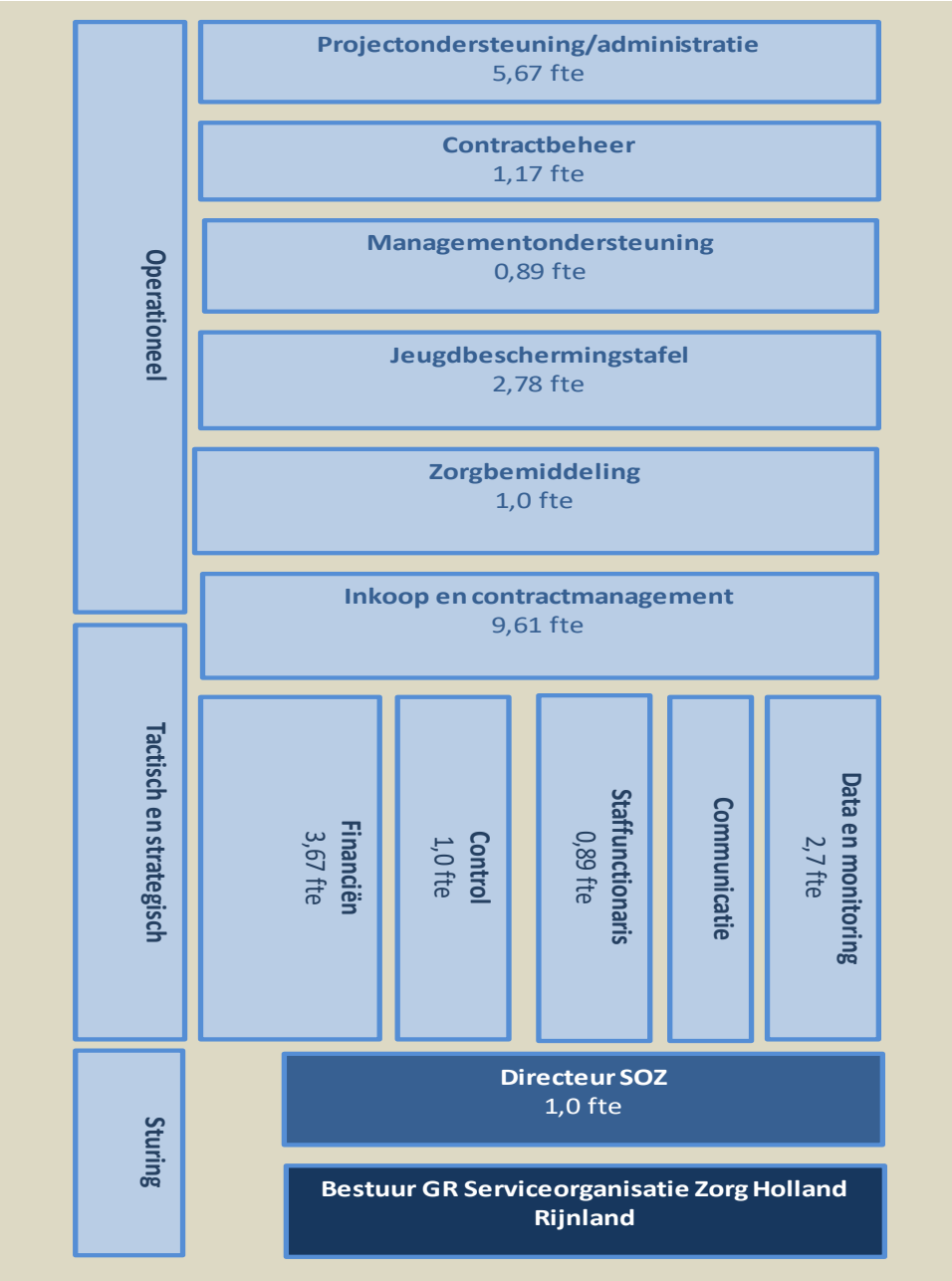
*Schatkistbankieren*
Met ingang van 16 december 2013 is de wet Schatkistbankieren voor decentrale overheden in werking getreden. Deelname van de decentrale overheden aan schatkistbankieren draagt bij aan een lagere EMU-schuld van de collectieve sector (Rijk en decentrale overheden gezamenlijk). Iedere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

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

## 3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

*Organogram*




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

*Personeel en Organisatie*

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

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

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

De GR SO Zorg valt onder de CAO_SGO[1] (deze kent dezelfde arbeidsvoorwaarden als de gemeenten) waarbij de personele regelingen van de gemeente Leiden (voormalig SP71) als basis zijn vastgesteld.

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

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

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

*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 2025.

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

[1] Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties

paragraaf op te nemen inzake Woo in de paragraaf Bedrijfsvoering.

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

# 4 Financiële begroting 2025-2028

## 4.1 Inleiding

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

## 4.2 Uitgangspunten

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

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

## 4.3 Financiële meerjarenbegroting

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

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

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

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

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

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

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

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

## 4.4 Algemene middelen

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

## 4.5 Bijdragen gemeenten

**Tabel: Bijdragen gemeenten (baten) over 2025**

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

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

## 4.6 Reservemutaties

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

# Besluitbestuur

Het bestuur van de SO Zorg;

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

BESLUIT:

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

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

| | |
|---|---|
| De voorzitter, | Secretaris, |
| D. Binnendijk | M. Hogervorst |

# Bijlagen

## Bijlage 1. Staat van reserves en voorzieningen

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

## Bijlage 2. Voorschotbedragen 2025 e.v.

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

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

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

## Bijlage 3. Exploitatieoverzicht met toelichting

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

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

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

## Toelichting op de exploitatiekosten (exclusief uitsplitsing overhead)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**Programma – en materiële lasten:** verschil € 10k (€ 10k indexatie)
Voor de indexatie is conform de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR) 3,7% gebruikt. Daarnaast heeft de SO Zorg de dienstverlening voor gemeenten uitgebreid die niet afzonderlijk aan gemeenten worden gefactureerd, zoals de administratie voor jet Programma jaarplan van gemeenten, het abonnement voor de BRP koppeling etc.

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

**Dienstverlening Holland Rijnland:** verschil € 6k
Deze kostenpost betreft de doorbelastingen vanuit Holland Rijnland voor gebouwgebonden kosten zoals huisvesting, energie, afval, verzekeringen etc. Ook met het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland is een DVO (voor 4 jaar) overeengekomen. Bepaalde taken rondom archief, financiële administratie zijn overgenomen door de SO Zorg. Deze taken worden voorgezet door de SO Zorg. De hiermee gepaard gaande besparing was verwerkt in de begroting 2024.

*Onvoorzien*
Onvoorzien is niet geïndexeerd.

BATEN verschil € 461k
In bijlage 2 zijn de voorschotbijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer vermeld. Deze moeten nog worden bijgesteld met de inflatiecorrectie (indexatie) voor de jaren 2026 e.v. De begroting 2025 is geïndexeerd in overeenstemming met de financiële kaderstelling gemeenschappelijke regelingen (FKGR).

## Bijlage 4. verschillen tussen begroting 2024 en begroting 2025

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

De verschillen in bijlage 4 zijn bij bijlage 3 toegelicht. Het verschil tussen de begroting 2024 en de reële begroting 2025 is € 461k. Dit verschil wordt veroorzaakt door de indexatie; 11,1% voor personele lasten en 3,7% voor materiële lasten en uitbreiding van de formatie met 1fte zorgbemiddeling in het kader van de nieuwe BBR-route[2].

[2] Op basis van PHO besluit van 16 februari 2024.

# Bijlage 5. Verdeling kosten naar rato gebruik jeugdzorg

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

| Verdeelsleutel 2025 | Alphen a/d Rijn | Hillegom | Kaag en Braasse | Katwijk | Leiden | Leiderdorp | Lisse | Nieuwkoop | Noordwijk | Oegstgeest | Teylingen | Voorschoten | Zoeterwoude | Totaal |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Regionale Jeugdhulp | | 4,45% | 4,16% | 18,62% | 29,03% | 6,17% | 4,76% | 4,43% | 7,76% | 5,57% | 7,45% | 5,88% | 1,76% | 100,00% |
| Gesloten | 34,11% | 4,05% | 2,43% | 13,94% | 13,13% | 6,35% | 6,03% | 4,37% | 3,67% | 5,96% | 2,45% | 3,52% | 0,00% | 100,00% |
| JBI/JR | 20,70% | 3,80% | 5,21% | 12,68% | 25,02% | 3,69% | 4,32% | 4,83% | 5,05% | 3,42% | 6,67% | 3,41% | 1,19% | 100,00% |
| SOZ | 3,20% | 4,37% | 4,18% | 17,90% | 28,03% | 5,96% | 4,77% | 4,46% | 7,35% | 5,39% | 7,18% | 5,57% | 1,64% | 100,00% |

# Bijlage 6. EMU-saldo

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

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

## Bijlage 7. Meerjarenbegroting op taakveldniveau

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

## Bijlage 8. Doorschuif btw ihkv BTW-compensatiefonds

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

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

# SO Zorg

**Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland**
**Postbus 558**
**2300 AN Leiden**
**071 - 523 90 90**
www.jeugdhulphollandrijnland.nl