FINANCIAL ENGINEERING
AUDIT & ASSURANCE

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

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

A. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening

Ons oordeel

Wij hebben de in het verslag opgenomen jaarrekening 2021 van Gemeenschappelijke regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg te Raamsdonksveer gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in dit jaarverslag opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva per 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en de Beleidsregels toepassing WNT.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2021;
2. de baten en lasten over 2021; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

ESJ Audit & Assurance is de handelsnaam van ESJ Audit & Assurance B.V. gevestigd te Breda. Uitsluitend ESJ Audit & Assurance B.V., ingeschreven bij de Kamer van Koophandel onder nummer 20100165, geldt als opdrachtnemer. Op haar diensten zijn de dienstverleningsvoorwaarden van toepassing, die gedeponeerd zijn bij de Kamer van Koophandel onder nummer 20107614.

De basis voor ons oordeel

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

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

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

Materialiteit

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

B. Verklaring over de in het jaarverslag opgenomen andere informatie

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

- het bestuursverslag.

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

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

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

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

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

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

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

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

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

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

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

Breda, 5 april 2022

ESJ Audit & Assurance B.V.

J.M. Schouls
Registeraccountant

5 april 2022

Jaarrekening

2021

BVO Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Inhoud

1 JAARVERSLAG 3

1.1 PROGRAMMAVERANTWOORDING 3
1.1.1 Maatwerk dienstverlening 18- 3
A. LAAGDREMPELIGE ONDERSTEUNING (HOOFDSTUK 1 UIT HET JAARPLAN 2021, OP BASIS VAN DE TASK FORCE) 4
B. GESPECIALISEERDE ZORG EN REGIE (HOOFDSTUK 2 UIT HET JAARPLAN 2021) 5
C. SAMENWERKING MET WMO EN WERK EN INKOMEN (HOOFDSTUK 3 UIT HET JAARPLAN 2021) 6
D. HET CJG IS EEN EFFICIËNTE ORGANISATIE EN LEVERT KWALITEIT (HOOFDSTUK 4 UIT HET JAARPLAN 2021) 6
1.1.2 Algemene dekkingsmiddelen 10
1.1.3 Overzicht overhead 10
1.1.4 Vennootschapsbelasting (vpb) 11
1.1.5 Overzicht onvoorzien 11
A. PARAGRAFEN 12
1.1.6 Lokale heffingen 12
1.1.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 12
1.1.8 Onderhoud kapitaalgoederen 15
1.1.9 Financiering 15
1.1.10 Bedrijfsvoering 15
1.1.11 Verbonden partijen 16
1.1.12 Grondbeleid 16

E. JAARREKENING 17

A. BALANS 17
B. HET OVERZICHT BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 18
C. TOELICHTINGEN 18
1.1.13 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 18
1.1.14 Toelichtingen op de balans per 31 december 19
1.1.15 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 22
D. BIJLAGE TAAKVELDEN 23

F. VASTSTELLINGSBESLUIT 24

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

1 JAARVERSLAG

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

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

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

1.1 Programmaverantwoording

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

1.1.1 Maatwerk dienstverlening 18-

Algemeen
De doelstelling van het CJG is; "het organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet" is in 2021 vertaald in het Jaarplan 2021.
De 4 thema's waren:

A. Laagdrempelige ondersteuning gericht op eigen kracht, preventie en netwerkversterking.
B. Gespecialiseerde zorg en regie.
C. Samenwerking met Wmo en Werk en Inkomen.
D. Het CJG als efficiënte organisatie die kwaliteit levert.

Alvorens op deze 4 thema's in te gaan is het goed om eerst stil te staan bij een aantal zaken die het jaar 2021 kenmerkten.

Instroom en wachttijden
2021 was een bijzonder jaar voor het CJG. Na het opstartjaar 2020 waarin veel basale zaken nog ingeregeld moesten worden was 2021 een jaar waarin weer optimaal gefocust kon worden op inhoud en kwaliteit van dienstverlening. Er was voldoende, goed personeel en er waren bij de start van het jaar een aantal maatregelen genomen om de wachttijden terug te dringen (o.a. het minder uitvoeren van eigen hulpverleningstrajecten door het CJG).

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

De instroom bleef echter onverminderd hoog en mede daardoor is in de tweede helft van 2021 weer een wachttijd ontstaan van ruim twee maanden. Naast die hoge instroom hebben de wachttijden in de beschermingsketen (Veilig Thuis en de Raad voor de Kinderbescherming) en bij de diverse zorgaanbieders (o.a. de Jeugd-GGZ) impact gehad op de werkdruk van het CJG. Een steekproef liet medio 2021 zien dat ongeveer 1.5 fte van de totale formatie uitvoering, besteed werd aan het overbruggen van wachttijden bij andere organisaties. Gelukkig is eind 2021 groen licht gegeven voor uitbreiding van het CJG en door snelle werving kunnen er begin 2022 drie ervaren medewerkers (jeugdprofessionals) starten. Dat maakt dat er bij het scheiden van het jaar nog een wachttijd van 1 maand was en we ervan uitgaan dat er in de loop van februari geen wachtlijst meer is en dat dit gezien de uitbreiding structureel is.

Corona

Dat is helaas ook in 2021 een issue gebleven. Zowel met betrekking tot de draagkracht van de kwetsbare gezinnen als dat van het eigen personeel (veelal met schoolgaande kinderen). Sinds de scholen in het voorjaar van 2021 weer open zijn gegaan, is het druk geweest met vragen van scholen omtrent zorgen over leerlingen. Alhoewel scholen er alles aangedaan hebben om de kinderen en de gezinnen goed in het oog te houden, zijn ook zij geconfronteerd met kinderen en gezinnen waar de draagkracht onder druk is komen te staan. Gelukkig mochten de kinderen in mei weer naar school, waardoor het gemakkelijker werd om signalen te herkennen en erop te reageren.
Ook in lopende casuïstiek is duidelijk dat draagkracht onder druk kwam te staan. In gezinnen met 1 of meerdere pubers bijvoorbeeld, was het lastiger om een positieve sfeer in huis te bewaren wanneer gezinnen hele dagen samen in een kleine ruimte verblijven. Het CJG anticipeert daarop, maar kon de (lockdown) situatie niet veranderen. Het CJG kan gezinnen wel ondersteunen in omgaan met elkaar en met de situatie.

De 4 thema's uit het jaarplan 2021 waren:

A. LAAGDREMPELIGE ONDERSTEUNING (HOOFDSTUK 1 UIT HET JAARPLAN 2021, OP BASIS VAN DE TASK FORCE)

De highlights uit 2021 met betrekking tot dit onderdeel zijn:

- Het instroomproces is geëvalueerd. De conclusie was dat het werken in de front-office niet meer door het hele team zou moeten worden uitgevoerd, maar door een kleinere groep jeugdprofessionals die vroeg in het proces een triage kunnen uitvoeren (op kantoor en op de vindplaats zoals de scholen en in de thuissituatie). Op deze manier kan de hulpvrager zo snel mogelijk op het juiste spoor gezet worden (eigen netwerk, voorliggende voorzieningen, preventief aanbod of beschikken). Verder werd geconcludeerd dat de planning efficiënter kan. Eén en ander heeft geresulteerd in een nieuw compact aanmeld-team van 6 jeugdprofessionals + stagiaire, dat op 1 oktober is gestart met de nieuwe manier van werken.
  Zij kennen de sociale kaart goed en krijgen steeds kortere lijntjes in de beschermingsketen en het voorliggend veld. Dit alles maakt dat er beter en sneller getriageerd en dat cliënten efficiënter worden ingepland.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

De nieuwe werkwijze is cliënt-vriendelijker omdat cliënten bij aanmelding direct horen wanneer de intake gepland is en door welke jeugdprofessional het gesprek gevoerd gaat worden. In 2022 zal dit team verder getraind worden om zo nog een kwaliteitsslag te maken.

- Zoals al eerder is beschreven heeft de laagdrempelige ondersteuning onder druk gestaan als gevolg van de wachtlijst. Er is tijdelijk voor gekozen om minder eigen ambulante trajecten uit te voeren en eerder te beschikken in casussen waar dat kon. In het eerste kwartaal 2021 heeft dat geleid tot een hoger aantal (29) beschikkingen voor ambulante begeleiding. Voor de cliënten betekenden dat echter in een aantal gevallen wéér hun verhaal vertellen en wennen aan een nieuwe hulpverlener in plaats van een laagdrempelige normaliserende insteek van een CJG'er. Omdat die nadelen zwaar wogen en de wachttijd medio 2021 terugliep, is ervoor gekozen om weer meer eigen trajecten uit te voeren.
- Met betrekking tot echtscheiding is het preventieve ambulante aanbod van het CJG wél blijvend aangeboden evenals de KIES trainingen. De KIES-trainingen (Kinderen In Echtscheidings-Situaties) zijn bewezen effectief aanbod en qua kwaliteit van de ambulante hulp presteren de jeugdprofessionals goed. Het werkproces is helder en inzichtelijk beschreven en in het eerste kwartaal gedeeld met de regio WBO. Op deze wijze wordt gelijk opgetrokken in de regio en krikken we het niveau in gezamenlijkheid nog verder op.
- De dialoog met het onderwijs was en is goed ingeregeld. Iedere school heeft een vaste contactpersoon van het CJG en deze is in goed overleg met de school al dan niet een aantal uren per week op locatie. Hierdoor is consultatie voor docenten beschikbaar en kunnen gesprekken met gezinnen laagdrempelig plaatsvinden. De scholen geven aan over het algemeen tevreden te zijn over de samenwerking met de jeugdprofessionals. Extra tijdelijke inzet vanuit CJG vanwege versterking en verbinding met het onderwijs is ingeregeld. Voor 2022 is hierin extra formatie ingeregeld.
- Met betrekking tot de beschermingsketen, hebben gesprekken plaatsgevonden met Veilig Thuis, met het oog op betere werkafspraken regionaal. Het CJG (met name het nieuwe aanmeld-team) en Veilig Thuis zijn in gesprek om praktisch heldere werkafspraken te maken zodat efficiënter werken mogelijk is om zo de meest kwetsbare gezinnen optimaal te ondersteunen.

B. GESPECIALISEERDE ZORG EN REGIE (HOOFDSTUK 2 UIT HET JAARPLAN 2021)

Het opnieuw inrichten van het werkproces regie is eind 2020 afgerond en begin 2021 geïmplementeerd. Het is efficiënter en doet meer recht aan de regierol van het CJG en het biedt de mogelijkheid tot stoppen of afschalen van de hulp zodra het resultaat is bereikt. De focus lag in het eerste halve jaar op het startgesprek (warme overdracht) met cliënt, zorgaanbieder en CJG, waarin verwachtingen worden afgestemd en samenwerkingsafspraken worden gemaakt. Hierop is intern ge-audit met positief resultaat. Daarom werd in het tweede halve jaar de focus verlegd van startgesprek naar de evaluatie van de afspraken en de doelen. Het was voor een aantal jeugdprofessionals wennen aan net een andere manier van werken. Voor een aantal zorgaanbieders zeker ook. Zij moeten nu op voorhand helder zijn in wat zij wel en niet gaan doen en zij worden achteraf scherper bevraagd op hun handelen en de resultaten daarvan. Ook op dit onderdeel (evaluatie van afspraken) is eind 2021 ge-audit met positief resultaat.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Al met al is in 2021 het proces "regie" efficiënt en strakker ingericht. Het geeft meer richting en duidelijkheid voor de client, de zorgaanbieder en ook aan de jeugdprofessional. Het voorkomt valse verwachtingen en ondersteunt het oppakken van de eigen verantwoordelijkheid van de cliënt. Het geeft de zorgaanbieder meer handvatten voor het hulpverleningsproces en dwingt eenieder om transparant te zijn.
De praktijk leert dat dit soort nieuwe werkvormen goed geborgd moeten worden. Daarom zal in 2022 nogmaals een interne audit plaatsvinden en zullen – afhankelijke van de resultaten – al dan niet stappen gezet worden. Er wordt ge-audit op inhoud en proces én (gezien het nieuwe registratiesysteem, zie 1.5) er wordt ge-audit op het juist registreren van het gehele proces regie in het Nieuwe Kedo.

C. SAMENWERKING MET WMO EN WERK EN INKOMEN (HOOFDSTUK 3 UIT HET JAARPLAN 2021)

De jeugdprofessionals investeren in de samenwerking met WMO en W&I. Dat doen zij vooral door initiatief te nemen om op casusniveau de samenwerking te zoeken met collega's van die afdelingen van de beide gemeenten en met de procesregisseurs. Verder participeren de jeugdprofessionals in de domein overstijgende casuïstiek-overleggen en denken zij mee in domein-overstijgend maatwerk.

Door de coronamaatregelen is het helaas onvoldoende mogelijk gebleken om bij elkaar op de locatie te werken en om fysiek bijeenkomsten te organiseren waar we laagdrempelig beter kennis kunnen maken met elkaars werkveld en uitgangspunten. Hopelijk kan dit in 2022 wel georganiseerd worden.

D. HET CJG IS EEN EFFICIËNTE ORGANISATIE EN LEVERT KWALITEIT (HOOFDSTUK 4 UIT HET JAARPLAN 2021)

P & C cyclus

Eén van de belangrijkste doelstellingen in deze was dat de P&C-cyclus in 2021 goed werd ingeregeld.
In kwartaal 1 is de kadernota 2022 op tijd gemaakt. De jaarrekening 2020 en de programmabegroting 2022 zijn op tijd opgeleverd en goedgekeurd. En deze laatste is tijdig naar de provincie verzonden en goedgekeurd. Dit was een ingewikkeld en tijdrovend proces, omdat e.e.a. voor de eerste keer gerealiseerd moest worden. In eerste instantie hebben de manager en MidZuid dit gedaan, later zijn zij ondersteund door de beleidsmedewerkers van de beide gemeenten. Dit is zowel de inhoud als het proces ten goede gekomen.
Het komend jaar zullen deze stukken vlotter gemaakt en geaccordeerd kunnen worden omdat er nu degelijke formats zijn en de besluitvormingscyclus (bestuurlijke- en directie-overleggen) is ingeregeld.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

HR en communicatie

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

- Sinds januari 2021 werkt het CJG met een nieuwe interne communicatiestructuur, die overzichtelijk en transparant is en waar initiatieven van medewerkers worden gezien en gehoord. In verband met Corona is het niet altijd mogelijk geweest om face-to-face met elkaar te werken. In de tweede helft van 2021 was dat weer wel mogelijk en dat gaf nieuwe energie en maakte het gemakkelijker om nieuwe ontwikkelingen in gezamenlijkheid vorm te geven.
- Er zijn in 2020 functioneringsgesprekken gevoerd met de medewerkers en deze hebben in 2021 een passend vervolg gekregen. Er is aandacht voor de ontwikkeling van het team en voor de individuele medewerkers en alles is gericht op duurzame inzetbaarheid; binden en boeien, ontwikkelen, nadenken over je loopbaan etc. Het verloop van medewerkers was in 2021 10%. Dat is in vergelijking met andere organisaties in de Jeugdzorg laag. Medewerkers werken graag bij het CJG omdat het werk breed en uitdagend is en de werksfeer goed is. Om diezelfde redenen is het goed gelukt om nieuwe medewerkers te vinden met betrekking tot de formatie-uitbreiding.
- Er zijn een aantal HR-onderwerpen uitgewerkt en afgestemd, o.a. met betrekking tot de vaste aanstellingen van medewerkers, er is een inwerkplan gemaakt dat door de nieuwe medewerkers hoog gewaardeerd wordt en het algemene scholingsplan is klaar.
- Er is een PVT (personeelsvertegenwoordiging) gekozen en deze is – met externe ondersteuning – bezig om een regelement op te stellen. Aanspreekpunt voor de PVT is één van de directieleden.

Kwaliteit van dienstverlening

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

- Een aantal werkprocessen zijn gemaakt of herzien, bijvoorbeeld met betrekking tot regie en PGB, vervoer en gesloten plaatsingen.
- Vanuit het cliënttevredenheidsonderzoek over 2021 is naar voren gekomen dat de respons van de cliënten hoog 28% was. Dit ligt boven het landelijke gemiddelde (doorgaans 10–15 %). In de regio heeft het CJG de hoogste respons. Ook de uitkomst was mooi: overall een 7.45 tegenover een 7.1 in 2020.
- In het voorjaar zijn de jeugdprofessionals samen met een aantal beleidsmedewerkers getraind waardoor ze meer inzicht hebben gekregen in de grenzen van de jeugdzorg en dan vooral de grens tussen onderwijs en jeugdwet. Dit heeft in een aantal casussen geleid tot een ander plan van aanpak: één waarin de rol van de jeugdwet kleiner is en de rol van het onderwijs groter.
- Het proces om tot optimale archivering te komen is opgestart. In september heeft een 0-meting plaatsgevonden en er is een plan van aanpak gemaakt dat in 2022 uitgevoerd zal worden.

BSJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

- Als laatste, valt onder dit hoofdstuk de informatieverwerking en data.
  - In 2021 is aanbesteed voor een (nieuw) registratiesysteem. X-lab heeft de gunning gekregen met het (voor het CJG al bekende) registratiesysteem Kedo. Het nieuwe Kedo is gebruiksvriendelijker en ondersteunend voor de jeugdprofessionals bij het uitvoeren van het onderzoek in het kader van de Jeugdwet. Bovendien geeft meer en meer betrouwbare managementinformatie, bv over aantallen trajecten en soorten hulpvragen.
  - Ook is er in 2021 geregeld dat optimaal beveiligd gemaild kan worden met ZIVVER.
  - Daarnaast is een autorisatiefunctie in KEDO gerealiseerd, waardoor nog beter met privacygevoelige cliëntinformatie wordt omgegaan.
  - Er is een nieuwe SharePoint omgeving gerealiseerd: het CJG Plein, waar alle belangrijke interne informatie, zoals werkinstructies en intern beleid, voor alle medewerkers snel en overzichtelijk beschikbaar is.
- Met betrekking tot managementinformatie is de BI-tool geïntroduceerd die voor heel WBO-managementinformatie beschikbaar heeft. Dit werkt nog niet optimaal, temeer daar er per 1 januari een verandering heeft plaatsgevonden in de regionale gegevensverwerking en deze werkprocessen zijn nog niet optimaal ingericht. In hoofdstuk 2 zijn een aantal interessante cijfers en aantallen terug te vinden.
- Het CJG participeert in het regionale kwaliteitsoverleg van WBO. Hierdoor wordt o.a. een meer eenduidige manier van werken gerealiseerd in de gehele regio WBO.
- Tot slot is er in de tweede helft van 2021 hard gewerkt om de benodigde voorbereidingen te treffen met betrekking tot de veranderingen in het Woonplaatsbeginsel. Dit is goed ingeregeld. De wijziging van het woonplaatsbeginsel kan ook in 2022 nog leiden tot administratief overdragen van cliënten en/of nieuwe aanmeldingen bij het CJG.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Wat heeft het gekost?

Over 2021 is het financiële resultaat € 1.534 voordeliger dan vooraf begroot. Binnen de begroting zijn er diverse afwijkingen ten opzichte van de realisatie 2021. Bij het opstellen van de begroting 2021 was er nog onvoldoende inzicht in de werkelijke kosten, in 2022 is dit zichtbaar verbeterd. De extra inzet van het secretariaat (€ 17.143) is opgenomen in het bedrag van € 1.859.260 (realisatie). Het positieve resultaat wordt teruggestort naar de gemeente Drimmelen en gemeente Geertruidenberg.

Taakvelden	Begroting baten	Begroting lasten	Realisatie baten	Realisatie lasten	Verschil begroting na wijziging met realisatie baten	Verschil begroting na wijziging met realisatie lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**513.144**		**634.059**		**120.915**
0.4 Overhead		513.144		634.059		120.915
0.7 algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	1.860.794		1.859.260		-1.534	
6. Sociaal domein		**1.347.650**		**1.225.201**		**-122.449**
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-		1.347.650		1.225.201		-122.449
Totaal	**1.860.794**	**1.860.794**	**1.859.260**	**1.859.260**	**-1.534**	**-1.534**

Figuur 1 overzicht van baten en lasten

Maatwerk dienstverlening 18- lasten	Begroting 2021	Rekening 2021	Afwijking
waarvan:			
Personeel gerelateerd	1.310.800	1.170.835	-139.965
Informatiesystemen en telefonie	21.850	54.366	32.516
Bijzondere baten en lasten	15.000	0	-15.000
Totaal	**1.347.650**	**1.225.201**	**-122.449**

Figuur 1a Verschil maatwerk dienstverlening 18-

Verklaring verschil Maatwerk dienstverlening 18-

Omschrijving	Hoger dan begroot	Lager dan begroot	Totaal
Telefonische dienstverlening	6.700		6.700
Cliëntregistratiesysteem	25.800		25.800
Vervanging pesoneel ziekte		130.000	-130.000
Reguliere personeelskosten		27.900	-27.900
Overige personeelskosten	17.900		17.900
Bijzondere baten en lasten		15.000	-15.000
Totaal	**50.400**	**172.900**	**-122.500**

Figuur 1b Verschil maatwerk dienstverlening 18-

Onderstaande toelichting op figuur 1a.

De realisatie van telefonische dienstverlening is € 6.700 (+) hoger dan begroot. Ook de kosten (realisatie) van het cliëntenregistratiesysteem waren € 25.800 (eenmalige implementatiekosten 2021 (+) hoger dan begroot. De eenmalige implementatie kosten zijn niet mee begroot in 2021, nieuwe aanbesteding 2021 cliëntenregistratiesysteem heeft plaatsgevonden. Het restant van implementatie van het cliëntenregistratiesysteem wordt afgerond in 2022. De reguliere personeelskosten (realisatie) zijn € 27.900 (-/-) lager dan begroot. In de begroting is rekening gehouden met uitval van personeel voor ziekte en vervanging die niet is gebruikt (ca. € 130.000 -/-).

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Dit bedrag is niet gebeurd in 2021. Deels is er op deze begrotingspost bewust bezuinigd om andere afwijkingen op te vangen. De overige personeelskosten van € 17.900 (realisatie) zijn niet meegenomen in de begroting (+). In de begroting is € 15.000 (-/-) meegenomen voor overige bijzondere baten en lasten, dit bedrag is niet gebruikt omdat er geen calamiteiten in 2021 hebben plaatsgevonden. Voor de verklaring overhead verwijzen we naar hoofdstuk 1.1.3.

1.1.2 Algemene dekkingsmiddelen

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

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

Verdeling lasten	Begroting aandeel gemeente	Realisatie	Afwijking
Gemeente Geertruidenberg	930.397	929.630	767
Gemeente Drimmelen	930.397	929.630	767
Totaal	**1.860.794**	**1.859.260**	**1.534**

Figuur 2 verdeling lasten per gemeenten

1.1.3 Overzicht overhead

Overhead lasten	Begroting 2021	Rekening 2021	Afwijking
waarvan:			
Personeel gerelateerd	339.108	402.351	63.243
Administratie	52.770	70.952	18.182
Informatiesystemen en telefonie	3.360	8.609	5.249
Kantoorkosten en diversen	54.013	89.420	35.407
Huisvesting	63.893	62.727	-1.166
Totaal	**513.144**	**634.059**	**120.915**

Figuur 3 Overzicht overhead

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

Personeel in formatie zijn kosten van de medewerkers welke een dienstverband hebben bij het CJG. In 2021 was er sprake van een dubbele bezetting op het management. Hierdoor zijn de kosten € 51.300 hoger dan begroot. De overige werkelijke personeelskosten zijn € 11.900 hoger dan begroot.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Lasten Administratie
Dit zijn de kosten met betrekking tot ondersteuning van de financiële administratie € 17.424, personeels- en salarisadministratie € 26.196 en HR-advies € 20.231 verzorgd door MidZuid. De accountantskosten € 7.100 (afwijking op de begroting is € 18.182 negatief). Het verschil is te wijten aan de niet meegenomen BTW € 11.100, en niet opgenomen accountantskosten van € 7.100.

Lasten informatiesystemen en telefonie
Onder informatiesystemen zijn begroot de kosten van de website, firma Orangehill. De werkelijke kosten hiervoor zijn € 5.300. Hiervoor was begroot € 3.300 verder zijn er in 2021 kosten gemaakt betreffende inspectie van de website € 3.200 (deze waren niet begroot in 2021).

Kantoorkosten en diversen
Kantoorkosten zijn de kosten welke betrekking hebben op ICT-beheer, onder andere hardware, software, licenties en telefonie. In de begroting is hiervoor € 52.000 opgenomen. De werkelijke kosten hiervoor zijn € 65.400. Gemeente Breda verzorgt voor CJG het ICT beheer de werkelijke kosten zijn hoger (€10.400) dan begroot, verder extra € 3.000 kosten gemaakt van Zivver en Adobe.

De begrote diverse kosten omvatten: € 1.000 kantoorartikelen en € 1.000 kosten tolk. De werkelijke kosten die gemaakt zijn kunnen als volgt worden gespecificeerd: kantoorartikelen € 4.700, tolken € 4.000, contributies € 1.200, portikosten € 3.700, advieskosten € 3.200, bankkosten € 1.000, verzekeringspremie € 3.900 en diverse kosten € 2.300.

Lasten huisvesting
In de post zijn niet alleen de huurlasten opgenomen, ook schoonmaakkosten en glasbewassing. De kosten hiervan zijn lager uitgevallen dan begroot (afwijking € 1.200 positief).

1.1.4 Vennootschapsbelasting (vpb)

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

1.1.5 Overzicht onvoorzien

Onvoorzien	Werkelijk 2021	Begroting2021	Afwijking
Lasten	0	15.000	-15.000

Figuur 4. Overzicht onvoorzien

In de begroting is rekening gehouden met € 15.000 voor onvoorzien. Hiervan is ook geen gebruik gemaakt in 2021.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

a. Paragrafen

1.1.6 Lokale heffingen

Bij het CJG is geen sprake van lokale heffingen.

1.1.7 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

<u>Weerstandscapaciteit</u>
Voor het CJG is gekozen om geen (algemene) reserves aan te houden.
Door het CJG is ervoor gekozen om in principe geen reserves in de organisatie aan te houden. De weerstandcapaciteit binnen de organisatie bestaat daarmee uitsluitend uit de post onvoorzien (€15.000). Verder wordt de weerstandcapaciteit aangehouden bij de betrokken gemeenten. Op het moment dat risico's optreden, zullen de betrokken gemeenten moeten bezien in hoeverre zij de financiële gevolgen kunnen opvangen.

<u>Inventarisatie van de risico's</u>
Zoals in de begroting is aangegeven zijn de risico's in veel gevallen nog moeilijk te kwantificeren aangezien het CJG pas een jaar operationeel is. Voor het realiseren van de doelstelling van de organisatie is het van belang risico's te identificeren en te beoordelen. Deze inventarisatie moet dan ook worden beschouwd als een groeimodel. Medio augustus 2022 vindt er een evaluatie van de risico's plaats. Onderstaand zijn de belangrijkste risico's en onzekerheden weergegeven, waarmee het CJG zicht geconfronteerd heeft kunnen zien. De kans dat een gebeurtenis zich voordoet is weergegeven in klein, middelgroot of groot. Tevens is met de impact de omvang van de mogelijke gevolgen aangegeven als de gebeurtenis zich voordoet in de onderstaande tabel.

ES Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

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

Figuur 5 risico's

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

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

1. Arbeidsmarkt:
   De krapte op de arbeidsmarkt is in 2021 in zijn algemeenheid groter geworden.
   Het CJG heeft daar weinig last van gehad omdat er in 2021 weinig verloop was; 2 jeugdprofessionals zijn vertrokken, waarvan 1 met pensioen is gegaan. Dat beperkte verloop heeft met de volgende punten te maken:
   - 2021 was organisatorisch na de hectische jaren 2019 en 2020 waarin de nieuwe GR vorm heeft gekregen een stabiel jaar.
   - Daarnaast zijn de meeste medewerkers tevreden met de inhoud van hun baan: zij ervaren die als uitdagend en afwisselend.
   - De meeste medewerkers ervaren de werksfeer als prettig en collegiaal.

   Daar waar er vacatures waren, zijn deze vlot ingevuld. Er was voldoende belangstelling, o.a. doordat de medewerkers van het CJG hun netwerk hebben benaderd. In gesprekken bleek dat bovenstaande punten en de kleinschaligheid van de organisatie, zaken zijn geweest waar ook zeer ervaren potentiële kandidaten enthousiast van zijn geworden.

2. Informatiebeveiliging:
   Er heeft in 2021 geen datalek of verstoring van de dienstverlening plaatsgevonden. In het 2e kwartaal zijn acties gemaakt om dit risico te verminderen: het team is door de functioneel gegevensbeschermer (FG-er) geïnformeerd over risico's en hoe deze te verkleinen en er is een module voor beveiligd mailen (Zivver) geïnstalleerd.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

3. Uitval langdurig zieken:
   Dit is en blijft ook op langere termijn in de zorg en zeker ook in de jeugdzorg een risico. De werkdruk in combinatie met de ingewikkeldheid van het werk en wachtlijsten in de keten, maken dat er veel van de fitheid van de medewerkers wordt gevraagd en burn-out op de loer ligt. In 2021 is daar aandacht aan besteed in functioneringsgesprekken, caseload besprekingen en intervisie.

4. Overschrijding financieel door onvoldoende inzicht:
   Dit risico was voor 2021 middelgroot, omdat er nog onvoldoende informatie beschikbaar was op basis waarvan kostenposten reëel ingeschat konden worden (op basis van werkelijke kosten). De begroting moest immers al medio 2020 opgesteld worden en toen was het CJG pas een half jaar operationeel. De afgelopen jaren is hier steeds meer inzicht in ontstaan.

5. Wijziging van wet- en regelgeving:
   Er heeft in 2021 geen verandering van de Jeugdwet plaatsgevonden, de organisatievorm is hetzelfde gebleven en de CAO SGO is vastgesteld tot 31-12-2022.

6. Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten:
   De samenwerking is op bestuurlijk, directie- en uitvoerend niveau goed geweest.

7. Het risico op financiële afwijkingen door te laag ingeschatte aanbestedingen is in 2021 nog aan de orde geweest met betrekking tot de telefonische dienstverlening en administratie. Omdat er nog onvoldoende inzicht was op het moment van het maken van de programmabegroting 2021 zijn dezelfde (te lage) posten uit de begroting 2020 overgenomen. In de begroting 2022 zijn hier een aantal aanpassingen in gemaakt op basis van voortschrijdend inzicht.

Kengetallen

Kengetallen	Jaarverslag 2020	Begroting 2021	Jaarverslag 2021
Netto schuldquote	-	-	-
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	-	-	-
Solvabiliteitsratio	-	-	-
Structurele exploitatieruimte	-	-	-
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 6 kengetallen

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

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

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

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

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

1.1.8 Onderhoud kapitaalgoederen

Het CJG heeft geen kapitaalgoederen.

1.1.9 Financiering

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

1.1.10 Bedrijfsvoering

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

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

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

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

HR-zaken
Er werken 20 hoogopgeleide, ervaren, SKJ geregistreerde jeugdprofessionals, ondersteund door een aantal medewerkers. Zij zijn in 2021 gefaciliteerd om hun registratie op orde te houden doordat intervisie is ingeregeld en doordat ruimte is geboden aan bijscholing. Daarnaast is er aandacht geweest voor het implementeren van een aantal richtlijnen die de basis vormen van de SKJ-beroepsregistratie. Met betrekking tot P&O zaken wordt het CJG 4 uur per week ondersteund door MidZuid en is arbodienst "De Langstraat" beschikbaar in ziektetrajecten. In 2021 hebben alle medewerkers een ontwikkelgesprek gehad.

ICT en registratiesysteem
De gemeente Breda is verantwoordelijk voor de ICT van het CJG, dit is exclusief aanschaf en beheer mobiele telefonie.
X-lab is de aanbieder van het registratiesysteem KeDo. Het CJG was al vóór 2020 bekend met dit systeem. In 2021 is opnieuw aanbesteed en de aanbesteding is gegund aan X-lab voor een periode van 4 jaar.

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

1.1.11 Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling CJG gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen kent alleen deze twee gemeenten als verbonden partijen.

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

1.1.12 Grondbeleid

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

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

E. JAARREKENING

a. Balans

BALANS PER 31 DECEMBER 2021

(bedragen in euro's) Activa	Ultimo 2020	Ultimo 2021	(bedragen in euro's) Passiva	Ultimo 2020	Ultimo 2021
Vaste activa			Vaste passiva		
Totaal vaste activa	0	0	Totaal vaste passiva	0	0
Vlottende activa			Vlottende passiva		
			Netto vlottende schulden met een		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	85.324	132.196	rentetypische looptijd < 1 jaar	47.167	48.106
Vorderingen op openbare lichamen	84.649	109.285	overige schulden	47.167	48.106
Overige Vorderingen	675	22.911			
Liquide middelen	999.630	131.605			
Rabobank	999.630	131.606			
Overlopende activa	22.404	10.830	Overlopende passiva	1.060.191	226.525
Totaal vlottende activa	1.107.358	274.631	Totaal vlottende passiva	1.107.358	274.631
Totaal generaal	1.107.358	274.631	Totaal generaal	1.107.358	274.631

Figuur 7 Balans per 31 december 2021

ESQ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

b. Het overzicht baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Omschrijving programma's	Raming begrotingsjaar Baten	Raming begrotingsjaar Lasten	Raming begrotingsjaar na wijziging Baten	Raming begrotingsjaar na wijziging Lasten	Realisatie begrotingsjaar Baten	Realisatie begrotingsjaar Lasten	Saldo
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-	0	1.347.650	0	1.347.650		1.225.201	-122.449
Subtotaal programma's	**0**	**1.347.650**	**0**	**1.347.650**	**0**	**1.225.201**	**-122.449**
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:							
Lokale heffingen							
Algemene uitkeringen							
Dividend							
Saldo financieringsfunctie							
Overige algemene dekkingsmiddelen	1.860.794		1.860.794		1.859.260		**1.534**
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**1.860.794**	**0**	**1.860.794**	**0**	**1.859.260**	**0**	**1.534**
Gerealiseerde kosten overhead		513.144		513.144		634.059	120.915
Vennootschapsbelasting							
Gerealiseerde totaal van baten en lasten	**0**	**513.144**	**0**	**513.144**	**0**	**634.059**	**120.915**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:							
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-							
Subtotaal mutaties reserves	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Gerealiseerd resultaat	**1.860.794**	**1.860.794**	**1.860.794**	**1.860.794**	**1.859.260**	**1.859.260**	**0**

Figuur 8 baten en lasten

c. Toelichtingen

1.1.13 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) provincies en gemeenten daarvoor oplegt. De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichten van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerde en overlopende verlofaanspraken.

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

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

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

1.1.14 Toelichtingen op de balans per 31 december

Activa
Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar.

Soort Vordering	Saldo 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	eindsaldo 31-12-2021
Vordering op openbare lichamen	109.285		109.285
Overige vorderingen	22.911		22.911
Totaal	**132.196**		**132.196**

Figuur 9 Vaste activa

De vordering op openbare lichamen bestaat uit vorderingen op de gemeente Geertruidenberg en de gemeente Drimmelen. Gemeente Geertruidenberg betreft bijdrage huisvestingskosten Sociaal Wijkteam (€ 21.372), detachering personeel (€ 74.273) en de helft van het exploitatietekort 2020 en 2021 (€ 2.822). Gemeente Drimmelen betreft detachering personeel (€ 6.453), cursuskosten personeel (€ 1.543) en de helft van het exploitatietekort 2020 en 2021 (€ 2.822).

ESV Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Schatkistbankieren

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

Het drempelbedrag is gedurende het jaar 2021 gewijzigd van € 250.000 naar € 1.000.000. Vanaf 1 juli 2021 wordt voor gemeenten (en provincies, waterschappen en hun gemeenschappelijke regelingen) met een begrotingstotaal tot € 500 miljoen de drempel voor het verplicht schatkistbankieren verhoogd naar 2% van het begrotingstotaal met een minimum van € 1 miljoen.

De drempel is nu gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal indien het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Indien het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 3,75 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000, wat betekent dat een decentrale overheid altijd de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist mag houden. Bij het CJG is er geconstateerd dat het 1e kwartaal 2021 de liquide middelen wel boven € 250.000 uit kwamen. Na wijziging van het drempelbedrag bleven de liquide middelen onder de € 1.000.000.

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**789**	**114**	**72**	**117**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	211	886	928	883
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	1.860			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	1.860			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	71.837	10.357	6.587	10.782
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	789	114	72	117

Figuur 10 schatkistbankieren

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Liquide middelen
(Bedragen in euro's)

Liquide middelen	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Banksaldo	999.630	131.605
Totaal	**999.630**	**131.605**

Figuur 11 Liquide middelen

Overlopende activa
(Bedragen in euro's)

Overlopende activa	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Vooruitbetaalde bedragen	22.404	10.830
Totaal	**22.404**	**10.830**

Figuur 12 Overlopende activa

Vaste passiva

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

(Bedragen in euro's)

Vlottende passiva	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Schulden < 1 jaar (crediteuren)	47.167	48.106
Overlopende passiva	1.060.191	226.525
Totaal	**1.107.358**	**274.631**

Figuur 13 Vlottende passiva

Overlopende passiva	Saldo 31-12-2020	Saldo 31-12-2021
Diverse kosten	15.946	13.959
Gem. Drim. / G'berg VS 1e hj 21	930.396	0
Afdracht BTW	0	19.040
Afdracht loonheffing	99.523	105.216
Accountantskosten	5.000	6.050
Xlab	0	25.410
Reservering vakantiedagen	9326	24.493
Reservering lonen en uitkeringen	0	32.357
Totaal	**1.060.191**	**226.525**

Figuur 14 Overlopende passiva

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

Langlopende financiële verplichtingen

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

- Huurovereenkomst met Ko-ko verhuur tot 31-12-2024, jaarbedrag van € 42.607.
- ICT ondersteuning met gemeente Breda tot 31-12-2022) de verwachte verplichting is: € 58.000 per jaar op basis van afname.
- Uitbesteding financiële administratie en personeelsadministratie aan MidZuid tot 31-12-2022, jaarbedrag van € 63.850.
- Cliëntenregistratiesysteembeheer met Xlab tot 31-12-2025 jaarbedrag van € 12.500.

1.1.15 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening

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

Overzicht incidentele baten en lasten

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

Wet normering Topinkomen (WNT)

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

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

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

FSJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

d. Bijlage Taakvelden

Taakvelden	Begroting baten	Begroting lasten	Realisatie baten	Realisatie lasten	Verschil begroting na wijziging met realisatie baten	Verschil begroting na wijziging met realisatie lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**513.144**		**634.059**		**120.915**
0.4 Overhead		513.144		634.059		120.915
0.7 algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds	1.860.794		1.859.260		-1.534	
6. Sociaal domein		**1.347.650**		**1.225.201**		**-122.449**
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-		1.347.650		1.225.201		-122.449
	1.860.794	**1.860.794**	**1.859.260**	**1.859.260**	**-1.534**	**-1.534**

ESJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden

F. VASTSTELLINGSBESLUIT

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

Geertruidenberg, 5 april 2022
Het bestuur van BVO CJG Drimmelen Geertruidenberg

M.P.C. Hofkens

J.G.M. Vissers

EBJ Audit & Assurance B.V.
Alleen voor identificatiedoeleinden