servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

Jaarstukken 2025



Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden
Koninginnegracht 7
2514 AA Den Haag
Tel 085 4855417

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

Inhoudsopgave

Bestuursverslag 4

Directieverslag 7

1 Samenvattend resultaat 11

1.1 Inleiding 11
1.2 Leeswijzer 11
1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2025 11
1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie 12

2 Programmaverantwoording 13

2.1 Inleiding 13
2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door het SbJH 13
2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement 13
2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders 16
2.2.3 Het analyseren van gegevens 17
2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht? 19
2.2.5 Overhead 19
2.2.6 Heffing Vpb 20
2.2.7 Gebruik kosten onvoorzien 20

3 Paragrafen 21

3.1 Inleiding 21
3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 21
3.3 Paragraaf Frauderisicobeheersing 24
3.4 Paragraaf Financiering 24
3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering 26
3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 32
3.7 Paragraaf Grondbeleid 32
3.8 Paragraaf Verbonden partijen 32
3.9 Paragraaf Lokale heffingen 32
3.10 Paragraaf Woo 32

CONCEPT

4 Jaarrekening 33

4.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 33
4.2 Overzicht van baten en lasten 35
4.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 38
4.4 Balans 44
4.5 Toelichting op de balans 46
4.6 Gebeurtenissen na balansdatum 54
4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit) 55
4.8 Overzicht taakvelden 55
4.9 Overzicht Wet Normering Topinkomens 55

5 Rechtmatigheidsverantwoording 59

Bijlagen 61

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 61
Bijlage B: Basisbegroting zonder uitsplitsing overhead 62
Bijlage C: Normen en toetsingskader 63
Bijlage D: Regiobegroting 2025 64
Bijlage E: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de Regiobegroting 2025 67
Bijlage F: Risico-analyse Naris 2025 68
Bijlage G: JHP 2025 79
Bijlage H: Inkoop 2027 80
Bijlage I: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij project Inkoop 2027 84

CONCEPT

Bestuursverslag

Voor u liggen de jaarstukken 2025 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 24 november 2014 en sindsdien zijn er op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Gemeenschappelijke regeling
Het bestuur van de gemeenschappelijke regeling stuurt als eigenaar van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden op zorgvuldige uitvoering van de processen (toezicht op zelfstandig functionerende directie) en feedback ten aanzien van de effectiviteit van samenwerkende opdrachtgevers.

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

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

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

Regelgeving
Het bestuur heeft het reglement van orde, de mandaatregeling, het volgen van de algemene voorwaarden inkoop (Jeugdhulp) VNG; de financiële verordening, normenkader rechtmatigheid en de archiefregeling vastgesteld. Het bestuur is voortdurend over de relevantie en actualisatie van de regelgeving geïnformeerd.

Begroting
De begroting 2026 SbJH is vastgesteld. De concept Begroting 2026-2029 is ter kennisname aangeboden. In de begroting is een stelpost opgenomen welke uitsluitend aangewend kan worden na een expliciet besluit van het directeurenoverleg (DO). Het resultaat op deze stelpost valt buiten het resultaat van het SbJH. Jaarlijks worden de gerealiseerde en geautoriseerde kosten door de gemeenten vergoed aan het SbJH waardoor de stelpost jaarlijks wordt aangevuld tot het afgesproken bedrag ad € 500k. De introductie van deze stelpost in 2023 leidt tot een maximalisatie van de flexibiliteit in de samenwerking tussen de regio en het SbJH.

In de reactie op de zienswijzen bij de vastgestelde begroting 2025 is aangegeven dat het SbJH de taakstelling ad € 231k op een alternatieve wijze zal invullen. Afgesproken is dat het SbJH, bij het aanbieden van de begroting 2026, een begrotingswijziging 2025 zal aanbieden waarin de alternatieve invulling van de taakstelling is verwerkt. Deze begrotingswijziging 2025 is inmiddels vastgesteld. Hiermee heeft het SbJH voldaan aan de vastgestelde taakstelling uit de kaderbrief 2025. Dit betreft dus niet de taakstelling 2026 welke in de begrotingswijziging 2026 wordt behandeld.

CONCEPT

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

In 2024 is besloten dat het Servicebureau tevens de administratie van de Projectbegroting Inkoop 2027 op zich zal nemen. Inmiddels is afgesproken dat hiervoor een bescheiden vergoeding bij het project inkoop 2027 in rekening wordt gebracht.

Uittreding gemeente Voorschoten

De gemeente Voorschoten heeft in 2022 besloten tot een overgang naar de Leidse Regio (Holland Rijnland). Hiertoe heeft de gemeente in samenspraak met het GR Bestuur een verkenning gedaan naar het proces en de (financiële) voorwaarden voor een eventueel uittreden van de gemeente uit de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (en de netwerksamenwerking jeugd Haaglanden). In 2023 heeft de voorbereiding van de uittreding van de gemeente Voorschoten plaatsgevonden. Naast de nodige administratieve afhandelingen heeft dit ook geleid tot het formele uittreden van de gemeenten per 1 januari 2024 en het daartoe doorvoeren van de 5e wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling. Volgens de afspraken dient een uittredende gemeenten gedurende drie jaar een bijdrage te leveren. Dit betreft derhalve de jaren 2024, 2025 en 2026. De bijdrage is gestort en zal in de komende jaren worden besteed (circa € 80k voor de GR en € 14k voor de regiobegroting per jaar)

Wijziging Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)

Op 1 juli 2022 is de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) gewijzigd. Deze wetswijziging moet voor 1 juli 2024 in alle gemeenschappelijke regelingen geïmplementeerd worden. De wettelijke aanpassingen leiden opnieuw tot wijziging van de GR. Het proces rond de totstandkoming van deze 6e wijziging is in 2023 gestart en in 2024 afgerond. De feitelijke inrichting is in het verslagjaar 2025 gerealiseerd.

Programma Kostenbeheersing

Na enkele jaren van (regio brede) stabilisatie van de uitgaven, is in 2023 opnieuw sprake van een stijgende tendens in de uitgaven voor jeugdhulp, met als prognose een stijging van 10% (incl. indexatie). Met de krimpende landelijke middelen in het vooruitzicht wordt de regio gedwongen om de uitgaven omlaag te brengen en extra aandacht te geven aan kostenbeheersing. Het regionale Directeuren Overleg Jeugd heeft de bestuurlijke opdracht gekregen om binnen de vastgestelde kaders en uitgangspunten van de Regiovisie en de Hervormingsagenda Jeugd te komen tot een samenhangend voorstel gericht op kostenbeheersing. Hierbij is onderscheid gemaakt tussen korte en middelkorte termijn maatregelen.

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

CONCEPT

Uiteraard worden de resultaten van dit programma betrokken bij het proces om tot een goede inkoop 2027 te komen.

Over het verslagjaar 2025 zijn de eerste signalen positief. De groei lijkt omgebogen te zijn naar een niveau gelijk aan de indexering.

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

Rijswijk, 20-6-2025.

Mevrouw L. Bentvelzen

Voorzitter

CONCEPT

Directieverslag

Met deze jaarstukken legt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2025. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Altijd in ontwikkeling

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

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

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

In 2025 is het instrument van de Ontwikkeltafel ook gebruikt om vooruit te kijken naar de implementatie van de Hervormingsagenda en het samen ontwikkelen van de inkoopstrategie doorontwikkeling regionale Jeugdhulp Haaglanden 2027. De jeugdhulp wordt ingericht aan de hand van vijf segmenten: jeugdhulp met verblijf, hoog special GGZ, dagbesteding/dagbehandeling, onderwijs – jeugdhulp en veel voorkomende jeugdhulp. De bouwstenen voor de inkoop 2027 zijn gepresenteerd op de ontwikkeltafels. Eind 2025 is er besloten om te faseren, wat betekent dat de nieuwe contracten niet per 1 januari 2027, maar op 1 januari 2028 zullen starten. Hiertoe is besloten om meer tijd te hebben om de implementatie zorgvuldig voor te bereiden, middels: een uitvoeringstoets, de analyse van klantreizen,· een toets op de financiële effecten tussen segmenten (verschillende bekostigingsvormen).

Op basis van deze toetsen kan waar nodig nog bijstelling in de uitwerking van inkoopdocumenten plaatsvinden, waardoor deze maximaal op de uitvoeringspraktijk zullen aansluiten.

Begroting en resultaat

- De begroting 2025 is op 4 september 2025 formeel vastgesteld.
- Het resultaat over 2025 is € 6k positief.
- Van de stelpost ad € 500k is een bedrag ad € 350 ingezet. Dit bedrag wordt door de gemeenten aangevuld.

CONCEPT

Bedrijfsvoering

Personele formatie
Ultimo 2025 had het SbJH een bezetting van 26,8 FTE.

Dit houdt in dat per einde 2025 de formatie van het SbJH per saldo 1,5 FTE lager is dan volgens de begroting was toegestaan. Dit verschil is met name ontstaan door een latere invulling van de vacatures.

Bedrijfsvoeringstaken
Ook in 2025 is geïnvesteerd in de bedrijfsvoering van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden om de continuïteit van de dienstverlening te kunnen waarborgen. Voor het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden is het een continu proces om in de bedrijfsvoering de gewenste stabiliteit en kwaliteit te bereiken. Veel van de beschikbare tijd is geïnvesteerd in de processen rondom de inkoop 2027.

Dienstverlening

Herzieningen

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

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

Daarnaast is het traject opgestart om tot een nieuwe inkoop te komen. De hiermee samenhangende werkzaamheden worden, naast een grote inzet vanuit de gemeenten en externen, ook gedekt door een flinke inzet van SbJH-personeel. Deze inzet heeft helaas ook effect gehad op de reguliere bedrijfsvoering. In 2026 is het de bedoeling meer balans aan te brengen in het proces zodat ook de reguliere bedrijfsvoering goed bediend wordt.

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

CONCEPT

Het begrip bestedingsruimte is in 2024 en 2025 toegepast op een wijze die rekening hield met de lessen vanuit het verleden. Het instrument is erop gericht tot een bestedingsruimte per aanbieder (te beschouwen als een verwachte inzet vanuit die aanbieder bij ongewijzigde omstandigheden) te komen en vervolgens om op basis van tijdige signalen na te gaan welke (beleids)acties nodig zijn mocht die verwachting niet passend blijken te zijn.
Om de administratieve lasten te beperken wordt sinds 2023 gewerkt met een bestedingsruimte voor de gehele regio Haaglanden (inclusief de gemeente Den Haag) en een bestedingsruimte voor de gemeente Den Haag. Helaas is gebleken dat dit onderscheid leidde tot ongewenste neveneffecten. Vandaar dat de regio ervoor gekozen heeft de bestedingsruimte per 1 januari 2025 te splitsen in de regio Haaglanden (exclusief de gemeente Den Haag) en een separate bestedingsruimte voor de gemeente Den Haag.

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

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

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

Tegelijkertijd is het werkproces met onzekerheden omgeven. Deels vanwege maatschappelijke ontwikkelingen en de mogelijke effecten daarvan op de vraag naar jeugdhulp, maar voor een

CONCEPT

belangrijk deel ook omdat het Servicebureau voor de verwerking van data (c.q. het berichtenverkeer) afhankelijk is van het werkproces tussen aanbieders en gemeenten.

De gewijzigde werkwijze bood tegelijkertijd de mogelijkheid om over te stappen op een andere wijze van prognosticeren. Met behulp van koppelingen en gebruik maken van intelligente tools kan er de trend van de kosten beter inzichtelijk gemaakt worden. Hierdoor ontstaat tevens de mogelijkheid om trends eerder te signaleren en hier tijdig op in te springen. Met name de jaren 2025 en 2026 worden door het SbJH en de gemeenten gebruikt om dit proces verder te optimaliseren.

Contractmanagement

Vanwege een toenemende behoefte van gemeenten aan managementinformatie is reeds vorig jaar gestart met een inventarisatie en de planvorming van de aanpassing van de hiervoor beschikbare programmatuur en de ingekochte dienstverlening. Het betreft in deze voornamelijk Graydon en A-insights.

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft de inzet op het contractmanagement in 2025 verminderd wegens de gekozen inzet van contractmanagers voor het project inkoop 2027. Er hebben alleen 1gesprekken plaatsgevonden met de grootste aanbieders en met aanbieders waar signalen waren (op aanwijzing gemeente, of op basis van data-analyse).

JeugdhulpPlus

Gedurende 2025 is de inzet van SbJH op JeugdHulpPlus in beginsel verminderd geweest. Tijdelijk zijn enkele zaken daarin door een externe partij opgenomen. In de laatste maanden 2025 is de inzet vanuit het SbJH weer geïntensiveerd. Gezien de problemen bij de belangrijkste aanbieder is dat ook van belang, mede om financiële problemen te voorkomen.

Goedkeurende verklaring ingekochte zorg

Op basis van de door het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling is in boekjaar 2025 over 2024, voor het tiende op elkaar volgende jaar, een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording ingekochte zorg 01-01-2024 t/m 31-12-2024 ontvangen. Iets waar we oprecht trots op zijn.

Inmiddels heeft de externe accountant, met betrekking tot het, door het SbJH, aangeleverde schattingsbestand over 2025 een rapport met bevindingen afgegeven. In dit rapport zijn geen bijzonderheden en/of afwijkingen opgenomen. Inmiddels heeft de externe accountant de verantwoording Jeugdzorg 2025 van een goedkeurende controleverklaring voorzien.

Den Haag, 17-3~~20-6~~-2026.

M. Dijns

Directeur Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

CONCEPT

1 Samenvattend resultaat

1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening. Met deze jaarstukken legt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden – hierna te noemen SbJH– verantwoording af over het in 2025 gevoerde beleid. In bijlage B is de basisbegroting gepresenteerd zonder uitsplitsing overhead.

1.2 Leeswijzer

De jaarstukken bestaan uit de programmaverantwoording, de paragrafen, en de jaarrekening. Voor de programmaverantwoording dient het bij de begroting 2021 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van het SbJH wordt ingegaan op de drie 'w-vragen':

Wat hebben we bereikt?
Deze vraag wordt in de paragrafen 2.2.1 t/m 2.2.3 beantwoord.

Wat hebben we gedaan?
Deze vraag wordt in de paragrafen 2.2.1 t/m 2.2.3 beantwoord.

Wat heeft het gekost en opgebracht?
Deze vraag wordt in de paragraaf 2.2.4 beantwoord. In de programmaverantwoording zijn 'gekwalificeerde indicatoren' opgenomen om de uitvoering van het beleid te meten. In de toelichtingen van het programma staat of de doelstellingen gehaald zijn.

1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2025

Het rekeningresultaat bedraagt € 6k positief. Op de programmarekening heeft het SbJH een begrotingsoverschot gerealiseerd. Na verrekening van het exploitatieoverschot blijft de algemene reserve positief.

Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2025 als volgt te verwerken:

- Verrekening met de algemene reserve	€ 6k
Totaal resultaat	€ 6k

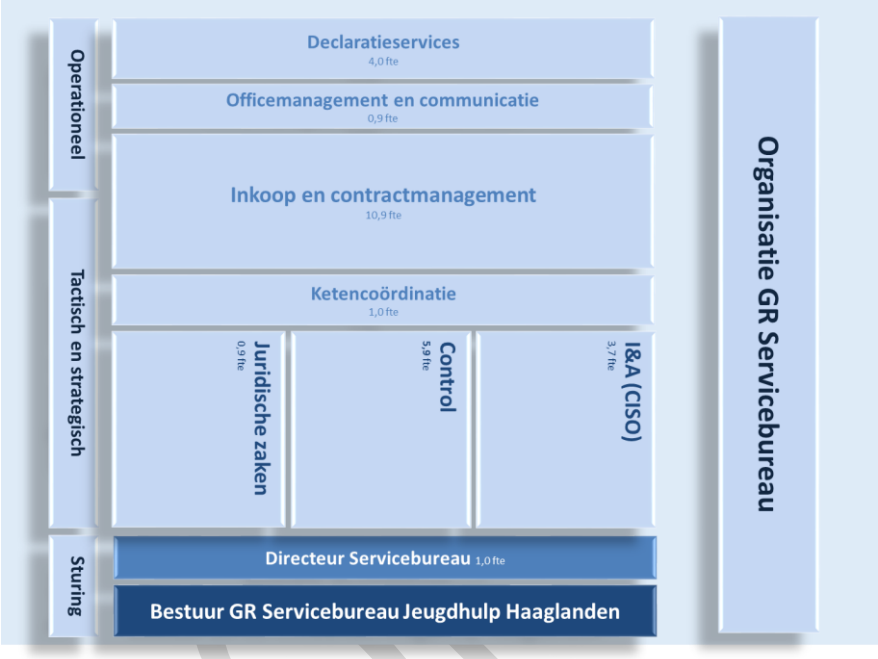
CONCEPT

Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2025 opgebouwd uit:

Algemene reserve	Bedrag (x 1.000)	
Balans ultimo 2024	€	199
Voorstel resultaatbestemming	€	6
Na voorgestelde bestemming	**€**	**204**

De balans ultimo 2025 betreft de stand na resultaatbestemming.

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



Samenstelling bestuur per 31 december 2025

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

Samenstelling directie per 31 december 2025

Directeur:	mevr. M. Dijns

2 Programmaverantwoording

2.1 Inleiding

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

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

2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door het SbJH

2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement

Het SbJH sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdhulp en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Begroting	Realisatie	Bron
Aantal aanbieders	175	168 aanbieders (RTA) 13 aanbieders GI's 0 nieuwe aanbieders (RTA)	ISPNext + Zorgned
Aantal contracten in beheer	2150	168 ontwikkelovereenkomsten 1.512 resultaatovereenkomsten 106 overeenkomsten woonplaatsbeginsel 414 Maatwerkovereenkomsten	
Aantal contracten afgelopen	100	7 overeenkomsten regionaal beëindigd	
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders Aantal gesprekken met overige Jeugdhulpaanbieders	56 150	77, met name top 14 en signalen. Minder gesprekken wegens inzet traject 2027	Contractmanagement

[1] Beleid en contractvoorwaarden liggen qua bevoegdheid bij de gemeenten. Het SbJH sluit contracten af in mandaat voor 8 gemeenten. Den Haag sluit contracten zelfstandig af.

CONCEPT

Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement	
Wat hebben we bereikt/gedaan	**Contractmanagement Haaglanden:** Gemeenten, jeugdhulpaanbieders en andere partners werken in de regio Haaglanden samen om jeugdzorg, dichtbij en in samenhang te organiseren. Een gericht samenspel van beleid, inkoop, contractmanagement en uitvoering zorgt voor de randvoorwaarden dat passende jeugdhulp beschikbaar is als de hulpvraag zich voordoet. In 2025 heeft contractmanagement veel werkzaamheden uitgevoerd voor het project 2027. De belangrijkste activiteiten Inkoop & juridisch en contractmanagement/beheer - Contractgesprekken (C-gesprekken) met jeugdhulpaanbieders, onderscheiden naar de categorieën LVB en J&O, GGZ, GI 's en Jeugdhulp Plus. De C-gesprekken worden met regelmaat gevoerd met aanbieders die een verantwoordelijk zijn voor een groot deel van de regionale jeugdhulp/ uitgave aan jeugdhulp. - Gesprekken voeren met Jeugdhulpaanbieders die naar aanleiding van (gemeentelijke) signalen of vanuit data-analyse opvallen - Signaleren van trends, signalen en ontwikkelingen het zorglandschap en relevante (landelijke) ontwikkelingen. Voor overige aanbieders 1-2 keer per jaar een gemeenschappelijke bijeenkomst. - Verbinding maken met andere beleidsvelden, zorgen voor aansluiting - Verbinding en anticiperen in de Ontwikkeltafel - Projecten/ontwikkelingen onder andere naar aanleiding van kostenbeheersing, de ontwikkeltafel en het traject 2027 - Vraagstukken gemeenten, jeugdhulpaanbieders met betrekking tot uitvoering van de contracten, alsmede inkoop en herzieningen - Zorg dragen voor de juridische-inkoop technische ondersteuning van het herzieningsproces. - Advies naar beleid bij vraagstukken uit de betreffende categorie zorg, koppeling tussen uitvoering en beleid op inhoud van zorg. - Het voeren van accountgesprekken met de gemeenten - Regionaal contractmanagement teamoverleg ten behoeve van de regionale afstemming - Maandelijks accountoverleg met de gemeenten

CONCEPT

	- Maandelijks regionaal overleg met de lokale contractmanagers / relatiebeheerders
	
	De belangrijkste partners voor ons zijn::
	- De gemeenten
	  o Relatiemanagers/accountmanagers/contractmanagers (CMT-leden)
	  o Beleidsmedewerkers (PTJ Leden)
	  o BVO leden
	- Jeugdhulpaanbieders
	  o Bestuur/directie
	  o Accountmanagers
	- Landelijk
	  o I-sociaal domein / VNG
	  ▪ Ontwikkelingen contractstandaarden
	  ▪ Standaardisering productstructuur en omschrijvingen
	  ▪ Inkoop LTA
	  o Jeugdautoriteit
	  o Inspectie Jeugdzorg
	
	Anticiperen ontwikkelingen Traject 2027
	Als gevolg van de inhoudelijke ontwikkelingen is gekozen voor een indeling van Jeugdhulpaanbieders en hun zorgverlening in segmenten. In 2025 zijn we gestart met deze ontwikkeling op het gebied van contractmanagement, dit zal in 2026 nader worden uitgewerkt.

CONCEPT

2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders

Het SbJH ontvangt en beoordeelt de facturen van Jeugdhulpaanbieders en zet de facturen door naar de verantwoordelijke gemeente	Begroting	Realisatie	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	>90%	97,8%	Zorgned

Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van Jeugdhulpaanbieders en het doorzetten van de declaraties naar de verantwoordelijke gemeente	
Wat hebben we bereikt	Van de 283.551 declaratieregels die in 2025 zijn ingediend zijn uiteindelijk 3.186 regels afgekeurd en 280.166 regels goedgekeurd. Hiermee is 98,8% van het aantal ingediende declaratieregels goedgekeurd (al dan niet handmatig). Volgens de regels binnen het landelijk berichtenverkeer moeten de gemeenten binnen 10 dagen reageren op de ingediende declaratieregels. Met een realisatie 2025 ad 97,8% is deze prestatie-indicator ruimschoots gehaald. Binnen het contract met onze zorgaanbieders is afgesproken dat betaling binnen 30 dagen plaatsvindt. Vandaar dat er afspraken zijn gemaakt tussen het Servicebureau en de deelnemende gemeenten dat, vanaf het moment dat het Servicebureau de sepa verzend naar de gemeenten, de gemeenten 5 werkdagen de tijd hebben om deze sepa te betalen. Op basis van deze afspraak streeft het Servicebureau ernaar om het proces van ingediende declaratie naar verzending van de sepa binnen 20 dagen af te wikkelen. In 2025 is in 99,2% van de gevallen de goedgekeurde declaratie binnen de gestelde termijn van 20 dagen via een sepa aangeboden aan de gemeenten. Daar waar niet aan deze termijn is voldaan betreft het, over het algemeen, verrekeningen met openstaande creditnota's.
Wat hebben we gedaan	Het proces met betrekking tot het (tijdig) indienen van declaraties door de zorgaanbieders en het tijdig afhandelen van deze declaraties door de afdeling declaraties gevolgd door het betaalbaar stellen van de declaraties via de afdeling control is redelijk geoptimaliseerd. Momenteel ligt de focus op het verder optimaliseren van processen en de daarbij behorende procesbeschrijvingen.

CONCEPT

	Helaas constateert het SbJH nog steeds een behoorlijke afwijking tussen de waarde van de afgegeven toewijzingen en de werkelijke ingediende declaraties. Wel signaleren wij dat de afwijkingen jaarlijks kleiner worden. Per ultimo 2025 heeft slechts één zorgaanbieder nog een bedrag aan voorschot openstaan. De afbouw van dit voorschot wordt bovenregionaal afgestemd met de omliggende regio's. Het SbJH begeleidt dit gesprek. Aangezien deze zorgaanbieder tegelijkertijd verplicht is om werkkapitaal op te bouwen zal de aflossing van het openstaande voorschot enige jaren gaan duren.

Het SbJH analyseert gegevens en signaleert de mogelijke onder- en overschrijdingen t.o.v.	Begroting	Realisatie	Bron
Aantal accountgesprekken met gemeenten	90	H1: 6 (gewijzigd naar tweemaandelijks H8: 70 (verschillend per gemeente)	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar (bouwblokken)	10	4 Na deze 4 zijn we overgestapt op een ander, meer continu, systeem	Geleverde bouwblokken
Accountantsverklaring bij uitnutting	1	1	GAD

2.2.3 Het analyseren van gegevens

Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetindicatie	
Wat hebben we bereikt	De schattingsmethodiek is in de loop van 2025 aangepast. Het pakket dat de regio gebruikt om inzicht te krijgen in cijfers is nu uitgebreid met het maken van een schatting op basis van trendgegevens. Hierdoor ontvangen de gemeenten sneller en beter toegespitste informatie over de ontwikkelingen van de kosten. Ook kan ingezoomd worden naar segmenten waardoor bepaalde ontwikkelingen eerder gesignaleerd kunnen worden.
Wat hebben we gedaan	Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten: In de maanden januari, februari, maart en april 2025 heeft het SbJH een analyse uitnutting/schatting gemaakt ten behoeve van de jaarrekening 2024. Bij deze schattingen zijn de ontvangen bestuurs- en controleverklaringen meegenomen. Het SbJH heeft veel inspanning moeten leveren om de laatste (relevante) controleverklaringen te

CONCEPT

	ontvangen. Resultaat van de inspanning: een goedkeurende controleverklaring voor de verantwoording van de kosten van de jeugdzorg via het SbJH. Vanaf mei 2025 zijn de analyses op de nieuwe werkwijze aangeleverd. Deze analyses zijn verstrekt aan het Bedrijfsvoeringsoverleg BVO en de leden van het Directeurenoverleg Jeugd. Doordat de gemeente Den Haag een deel van de zorg via een separate aanbesteding heeft geregeld, is de dienstverlening vanuit het SbJH aangepast. In deze aanbesteding was opgenomen dat gedeclareerd moest worden via het berichtenverkeer. Het SbJH wikkelt ook deze declaraties af. Een ander aspect is dat er veel maatwerkovereenkomsten door de gemeenten zijn afgesloten. In de loop van 2026 zal dit proces geëvalueerd worden. **Herzieningsvoorstellen/herinrichting zorglandschap:** Onder leiding van SbJH vindt de Ontwikkeltafel plaats. Het centrale idee is het uitwerken van de herzieningsvoorstellen. Op de Ontwikkeltafel worden onderwerpen geagendeerd, in een gezamenlijk dialoog tussen gemeenten en jeugdhulpaanbieders besproken en waar nodig vertaald in herzieningsvoorstellen. In het afgelopen jaar stond de Ontwikkeltafel ook in het licht van de voorbereiding op de herinrichting van het Zorglandshap, die zich qua vorm (naar verwachting) deels vertaalt in herzieningsvoorstellen en deels in een nieuwe inkoopprocedure (met name voor jeugdhulpverlening die als veelvoorkomend is gecategoriseerd). De deelname aan de Ontwikkeltafel is onverminderd groot en bestaat met name uit collega's van jeugdhulpaanbieders, gemeenten, Programmabureau en het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. De deelname is overigens niet alleen bedoeld om de herzieningsvoorstellen, c.q. herinrichting van het zorglandschap, op een kwalitatief goede wijze te verzorgen (rekening houdend met de diverse inhoudelijke en financiële opgaven waar partijen mee worden geconfronteerd, zie o.a. de Hervormingsagenda), maar ook gericht op het onderhouden

CONCEPT

	en versterken van partnerschap als een noodzakelijke randvoorwaarden voor het functioneren van het stelsel. Dat functioneert goed.

2.2.4 Wat hebben de doelen gekost en opgebracht?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde activiteiten heeft organisatie breed in totaal € 6.370k gekost. De ontvangen bijdragen over 2025 zijn € 6.376k. Het verschil is € 6k positief, wat toegevoegd wordt aan de algemene reserve. Conform de BBV zijn de kosten en opbrengsten hieronder (in €1.000) verder uitgewerkt naar de verplichte onderdelen:

Onderdeel	kosten	opbrengsten
Programma Jeugd	€ 5.284	€ 6.407
Overhead*	€ 1.118	
Onvoorzien	€ -	
Algemene dekkingsmiddelen**		€ -
bedrag heffing vpb	nvt***	

* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen
** In 2025 heeft het SbJH geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)
*** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit

De kosten onder jeugd, overhead en onvoorzien zijn gezamenlijk € 6.401k (conform de totale kosten 2025).

2.2.5 Overhead

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de jaarrekening opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. De gerealiseerde overhead van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden over 2025 is € 1.118k. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

LASTEN	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begrotings-wijzigingen 2025	def begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil t.o.v. begroting
Personele formatie						
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 687	€ 426	€ 9	€ 435	€ 556	-/- € 121
Bedrijfsvoering						
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 198	€ 217	€ 27	€ 245	€ 228	€ 16
Accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Automatisering (ICT)						
Automatisering (ICT)	€ 135	€ 179	-/- € 7	€ 172	€ 189	-/- € 17
Huisvesting						
Huisvesting	€ 166	€ 196	-/- € 60	€ 136	€ 144	-/- € 8
Projecten						
Projecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal overhead	**€ 1.186**	**€ 1.019**	**€ -31**	**€ 988**	**€ 1.118**	**-/- € 130**

Het negatieve resultaat op de overhead wordt nagenoeg geheel verklaard door een overschrijding op de personeelskosten. Door uitval, niet ingevulde vacatures en andere inzet

CONCEPT

medewerkers is veel externe inhuur geweest in 2025. Deels was dit overhead en leidde het tot dit negatieve resultaat op de personeelskosten in de overhead.

2.2.6 Heffing Vpb

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

2.2.7 Gebruik kosten onvoorzien

In de begrotingswijziging 2023 is de post onvoorzien als afzonderlijke post vervallen. Tegelijkertijd heeft de introductie post voor dekking extra werkzaamheden van het SbJH ad € 500k plaatsgevonden. Het beschikbare bedrag ad € 500k wordt als voorschot beschikbaar gesteld. Jaarlijks vindt de afrekening van de werkelijke kosten plaats. Bestedingen € 350k.

CONCEPT

3 Paragrafen

3.1 Inleiding

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

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

Weerstandsvermogen

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

Het SbJH heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur waarna gezamenlijk en in overleg met de 9 gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Conform artikel 23 lid 2 van de regeling "gemeenschappelijke regeling SbJH" zijn de 9 gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers.

Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)

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

Weerstandscapaciteit (x 1.000)	Soort	31-12-2024	31-12-2025
a. Algemene reserve + resultaat jaar	Incidenteel	€ 199	€ 204
c. Ruimte op de begroting/onvoorzien	Structureel	€ -	€ -
Totaal		**€ 199**	**€ 204**

CONCEPT

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

Risico's (=benodigde vermogen)

Voor 2025 heeft het SbJH met behulp van NARIS de risico's in kaart gebracht. De risico's bestaan enerzijds uit risico's die een effect kunnen hebben op SbJH zelf, maar anderzijds ook uit risico's die een effect kunnen hebben op de deelnemende gemeenten zonder dat het effect SbJH financieel raakt. De oorzaak van de risico's is dan echter wel terug te vinden in iets dat SbJH raakt (Uitval registratiesysteem Zorgverkeer etc.). Hieronder zijn de uitkomsten 2025 opgenomen. Het gehele rapport is te vinden in bijlage F.

Risico-analyse SbJH:

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 827.922
25%	€ 1.055.093
50%	€ 1.333.784
75%	€ 1.650.797
80%	€ 1.747.181
90%	€ 2.118.060
95%	€ 2.939.586
99%	€ 3.848.004

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 78.418
Maximum	€ 5.739.490
Gemiddeld	€ 1.451.692
Standaarddeviatie	€ 646.884
Absolute maximum	€ 7.685.000
Trekkingen	100.000

Het gemiddelde risico is zodoende voor het SbJH € 1.452k.

Risico-analyse deelnemende gemeenten (extra):

Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 240.203
25%	€ 872.636
50%	€ 1.686.912
75%	€ 2.599.375
80%	€ 2.900.860
90%	€ 3.958.642
95%	€ 7.216.455
99%	€ 11.408.595

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 0
Maximum	€ 31.085.057
Gemiddeld	€ 2.179.359
Standaarddeviatie	€ 2.325.473
Absolute maximum	€ 37.000.000
Trekkingen	100.000

Het extra risico direct voor de gemeenten is gemiddeld € 2.179k.

De verhouding tussen de weerstandscapaciteit met het gewenste weerstandsvermogen (bepaald door het gemiddelde risico SbJH) = 14,1% (€ 204k : € 1.452k) en derhalve niet

toereikend. Dit wordt opgevangen door artikel 23 lid 2 van de regeling “gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden” waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van het SbJH.

Kengetallen in relatie tot financiële positie

Kengetal	2022	2023	2024	2025
Netto Schuldquote	-4,77%	-15,37%	-9,04%	-6,39%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-4,77%	-15,37%	-9,04%	-6,39%
Solvabiliteitsratio	5,43%	12,34%	5,27%	3,82%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	-3,10%	-0,65%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is verslechterd. Dit komt door het beperkte positieve jaarresultaat 2025. Dit afgezet tegen fors hogere totale baten.

De solvabiliteitsratio is eveneens verslechterd. Dit heeft te maken met een beperkt positieve ontwikkeling van het eigen vermogen gecombineerd met een flinke stijging van het balanstotaal.

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

Dat de solvabiliteitsratio onder de signaalwaarde ligt is niet problematisch aangezien de gemeenten garant staan indien het vermogen niet toereikend blijkt te zijn.

Tevens dient aangetekend te worden dat de forse stijging van het balanstotaal onder andere te maken heeft met saldi voor 3 posten die het SbJH gedelegeerd uitvoert en waar zij zelf geen risico loopt, te weten:

- Regiobegroting € 746K.

- JeugdHulpPlus (JHP) € 1.444K

- Inkoop 2027 € 1.268K

Samen goed voor € 3.459K van de € 5.351K (64,6%).

CONCEPT

3.3 Paragraaf Frauderisicobeheersing

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

- Alle inkoopfacturen verlopen via de goedkeuringsflow waardoor tenminste 1 persoon voor de prestatie en een ander persoon voor de betaling dient te tekenen.
- Ook andere betaaldocumenten worden zoveel mogelijk via deze flow afgewikkeld (uitgezonderd zijn de salaris gerelateerde betalingen, de zorgkostenverrekeningen met gemeenten en de gelden die verrekenen in verband met (verplicht) schatkistbankieren). De processen worden op een andere wijze gewaarborgd.
    - De salaris gerelateerde betalingen zijn aan te sluiten met de salarisadministratie.
    - De zorgkosten gerelateerde boekingen zijn aan te sluiten met de posten VERGM in de zorgadministratie (ZorgNed)
    - Het ophalen uit de schatkist is te relateren aan de mutatie van het saldo van de rekening schatkistbankieren.
- Declaraties medewerkers worden alleen betaald indien er onderliggende bewijsmiddelen zijn dat de betreffende zaken ook zijn betaald door de medewerker.
- Bankbetalingen zijn alléén mogelijk met de handtekening van 2 verschillende, voor de juiste rol bevoegde personen.
- De afromingsgrens is op € 250k gezet, ruim onder de € 1 mln. die het mag zijn. Ook dit om fraude en misbruik te voorkomen.
- Alle personeelsleden dienen een VOG te leveren. Dit geldt ook voor de externen.
- Met enige regelmaat wordt de administratie doorlopen om te bezien of er onverklaarbare posten of afwijkingen aanwezig zijn.
- Voorgaande zorgt ervoor dat samenspanning benodigd is om eventueel gelden onterecht uit de GR te onttrekken.

3.4 Paragraaf Financiering

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

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen (3 achtereenvolgende kwartalen) mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet

CONCEPT

FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting met een minimum bedrag ad **€ 300k.** Aan dit criterium is voldaan. Zie tabel hierna:

Kasgeldlimiet 2024					**Bedragen x € 1.000**
		kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang korte schuld					
Opgenomen gelden < 1 jaar					
Schuld rekening courant		-	-	-	-
Gestorte gelden door derden < 1 jaar		-	-	-	-
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld		-	-	-	-
Totaal netto vlottende schuld		**-**	**-**	**-**	**-**
Vlottende middelen					
Contante gelden in kas		-	-	-	-
Tegoeden in rekening courant		99	250	250	246
Overige uitstaande gelden < 1 jaar(SKB)		3.567	3.467	3.721	2.649
Totaal vlottende middelen		**3.666**	**3.717**	**3.971**	**2.895**
Toets kasgeldlimiet					
Totaal vlottende middelen		3.666	3.717	3.971	2.895
Toegestande kasgeldlimiet		371	371	371	371
Ruimte (+) of overschrijding (-) van de limiet		**4.037**	**4.088**	**4.342**	**3.266**
Begrotingstotaal	**€ 4.524**				
Percentage vastgesteld per ministeriele regeling	**8,2%**				
Kasgeldlimiet of minimaal 300k	**€ 371**				

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

Schatkistbankieren

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

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

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren 2024 (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**1.000**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**229**	**222**	**243**	**245**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	771	778	757	755
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.524			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.524			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000K	Drempelbedrag	1.000			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.841	20.238	22.310	22.571
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	229	222	243	245

Financieringspositie

Het is SbJH conform artikel 4c van het Treasury-statuut 2024 niet toegestaan zelfstandig leningen bij derden aan te gaan. Zodoende is de paragraaf financieringspositie niet van toepassing.

Rentelasten en toegerekende rente

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

3.5 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

Personeel en Organisatie

Ultimo 2025 had het SbJH een bezetting van 29,8 Fte inclusief personeel Programmabureau (26,8 Fte exclusief). In de begroting 2025 werd rekening gehouden met een formatie van 28,3 fte (exclusief personeel Programmabureau). Dit houdt in dat per einde 2025 het SbJH per saldo 1,5 Fte lagere bezetting had. Dit is deels veroorzaakt doordat nieuw geworven personeel in januari 2026 is gestart.

CONCEPT

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

Het ziekteverzuim is in 2025 door toegenomen werkdruk gestegen tot 13,4% (2024: 6,2%). Op het hoogtepunt in augustus was het verzuim zelfs 18,7%. Na het aantreden van de nieuwe directeur in september zijn maatregelen getroffen waardoor het verzuim flink is gedaald.

Eind 2024 is een interimdirecteur aangesteld die naast directeur van het SbJH tevens projectleider inkoop 2027 was. De verbondenheid van deze twee functies hebben tot situaties geleid welke deels tot uiting komen in de rechtmatigheidsverantwoording (en de toelichting daarop) zoals verderop in deze jaarstukken genoemd.

De inhuur van de externen is, ná verrekening met de € 500k-post, geëxplodeerd in 2025 (€ +144K) naar € 711K. Deels was dit ten behoeve van vervanging van zieke medewerkers. Deels ook om taken op te pakken waar de reguliere medewerkers niet aan toe kwamen omdat ze werden ingezet ten behoeve van het programma “Herinrichting Zorglandschap”, de nieuwe inkoop jeugdzorg vanaf 2027.

De analyse van de kosten inhuur externen is als volgt:

- Inzet specifieke opdracht, van € 259k naar € 54k: € -205k
- Inhuur benodigde externe kennis, van € 110k naar € 66k: € -35k
- Vervanging ziekte van € 85k naar € 48k: € -37k*
- Onrechtmatige inzet, alleen 2025 € 101k: € +101k**
- Vacature, van € 121k naar € 270k: € +149k
- Vervanging inzet project, alleen 2025 € 172k: € +172k

* Deze post is gedaald, mede doordat een deel van het vervangende personeel voor ziekte mocht worden verrekend met de € 500k-post.

** De onrechtmatige inzet betreft inzet voor zaken waar SbJH niet verantwoordelijk voor is en geen opdracht/financiering/toestemming is geregeld.

In 2024 was sprake van verhoogde inhuur voor inhaalwerk en bijzondere extra taken. Dit is terug te zien in de daling op daaraan gerelateerde posten.

De stijging is veelal te koppelen aan vacatureruimte dan wel inzet ter vervanging medewerkers SbJH die meehelpen aan de inkoop 2027.

Financiële organisatie en financieel beheer

In 2025 heeft de nadruk met name gelegen op de processen die een relatie hadden met de inkoop 2027.

CONCEPT

Planning en Control

Het SbJH heeft een planning en control cyclus opgezet. De planning en control cyclus is in opzet beschreven en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Er zijn enkele rapportages opgesteld en aangeboden aan het bestuur. Door uitval van betrokken medewerkers is dit proces in 2025 wel minder voortvarend verlopen dan de bedoeling was. Op dit moment zijn we druk doende de blootgelegde zwakte door herverdeling van taken en trainen medewerkers op te lossen.

Informatisering en automatisering

Zoals elk jaar heeft het SbJH een aantal maatregelen getroffen om te (blijven) voldoen aan wat de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) bepaalt. In 2025 is het verwerkingsregister geupdate door de proceseigenaren. Ook zijn QuickScans op privacy risicoprofielen uitgevoerd om te bepalen of een DPIA op de processen noodzakelijk was. Ook is de disciplinaire procedure geactualiseerd en toegevoegd aan de gedragscode ambtelijke integriteit. Alle medewerkers zijn over bovenstaande geïnformeerd. Alle verwerkersovereenkomsten zijn gecontroleerd en waar nodig aangepast. Zoals elk jaar maakten medewerkers AVG-gerelateerde e-learnings om kennis en bewustwording rondom dit thema te vergroten.

Met betrekking tot de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is in 2025 is verder gewerkt aan het implementeren van de vereisten en de verbeterpunten. Onder andere zijn de procesomschrijvingen voor toegangsrechten van kritieke applicaties verder afgemaakt en geïmplementeerd. Daarnaast zijn de voorbereidingen getroffen voor de inwerkingtreding van de NIS2, naar verwachting in Q2 2026. Onze werkplekkenleverancier heeft hiervoor de beveiligingseisen van onze werkplekken en de back-ups aangescherpt conform de NIS2 vereisten.

Om cyclisch werken (plan-do-check-act) een centrale plek te geven in de organisatie, is Key2Control in 2025 volledig ingericht. Dit houdt in dat proceseigenaren en juridisch verantwoordelijken in die applicatie registreren welke verbeterstappen zijn gezet, een risicobeoordeling uitvoeren op de betreffende juridische kaders en processen, en op basis daarvan gericht kunnen handelen ten behoeven van risicoverkleining en (proces)optimalisatie. De belangrijkste juridische kaders zijn de AVG, BIO en NIS2.

De verdere doorontwikkeling van het Regionale Dashboard is ook gerealiseerd. Op basis van de behoeften van gebruikers bij gemeenten en het SbJH, zijn verschillende nieuwe dashboards gerealiseerd. Er is onder andere een prognose ontwikkeld in nauwe samenwerking met gemeenten, met als doel om continu inzicht te hebben in de verwachte uitgaven voor jeugdhulp. Daarnaast biedt het nieuwe model gemeenten ook zicht op de factoren die kostenstijging veroorzaken, waarmee ze een monitoring en sturingstool tot hun beschikking hebben gekregen.

Ook zijn in 2025 grote stappen gezet met het optimaliseren van belangrijke processen. Twee voorbeelden hiervan zijn de implementatie van een aanleverportaal voor jeugdhulpaanbieders

CONCEPT

waar ze gemakkelijk de verplichte kwaliteitsinformatie kunnen aanleveren (denk aan wachttijden, wachtlijsten en informatie over overbruggingszorg). Een soortgelijk portaal is opgezet voor het aanleveren van bestuurs- en controleverklaringen en productieverantwoordingen. Dit heeft als voordeel voor gemeenten dat stuurinformatie sneller beschikbaar is, beter is de analyseren en daarmee ook bijdraagt aan het verbeteren van de lokale processen.

Naast de reguliere werkzaamheden in ZorgNed heeft 2025 in het teken gestaan van het faciliteren van de consortia van Den Haag (Kracht en ROJ), zodat ze gebruik kunnen maken van het berichtenverkeer en ZorgNed.

Ook voor 2026 staan verschillende verbeteracties op de planning. Beleid met betrekking tot leveranciersmanagement gaat worden ontwikkeld, zodat daar eenduidig naar wordt gehandeld. We gaan over op de Modern Workplace van Microsoft waarmee we op technisch gebied gaan voldoen aan de vereisten die de NIS2 voorschrijft. Er staan in 2026 verschillende trainingen op de planning: de directeur en het MT gaan op NIS2 training en medewerkers krijgen e-learnings aangeboden met betrekking tot de AVG, BIO en NIS2.

CONCEPT

Rechtmatigheid

Verantwoordelijkheid bestuur

Sinds het verslagjaar 2023 is het bestuur zelf verantwoordelijk voor het afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording die in de jaarstukken wordt opgenomen. In 2025 zijn afspraken gemaakt over de door het Bestuur af te geven rechtmatigheidsverantwoording. Deze afspraken zijn geduid in de financiële verordening en het controleprotocol.

De rechtmatigheidsverantwoording geeft aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders, zoals de begroting, verordeningen en met de bepalingen in de relevante wet- en regelgeving.

Voor de rechtmatigheidsverantwoording zijn verantwoordingsgrenzen met het bestuur afgesproken. De verantwoordingsgrens voor de rechtmatigheid is vastgesteld op 2% van de lasten exclusief toevoegingen aan reserves, zijnde € 113K voor 2025. Wanneer de geconstateerde afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden) op individuele niveau deze grens overschrijden worden deze afwijkingen opgenomen in deze paragraaf over de rechtmatigheidsverantwoording. Daarnaast is een grensbedrag vastgesteld voor individuele fouten en onduidelijkheden, die in deze paragraaf zullen worden toegelicht. Dit betreft de rapporteringstolerantie, deze is vastgesteld op € 50K.

De verantwoordingsgrens van €113K is overschreden, deze afwijkingen zijn opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording (zie hoofdstuk 5 Rechtmatigheidsverantwoording).

Hierna volgt een uiteenzetting per rechtmatigheidscriterium en de geconstateerde individuele afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) hoger dan de rapportagegrens van € 50K.

In de financiële verordening is opgenomen dat overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten, investeringsbudgetten en baten op zichzelf niet onrechtmatig zijn en alleen onrechtmatig kunnen zijn als die niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.
Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- De overschrijding past binnen het bestaande beleid en is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage en/of vermelding in het verslag van de bestuursvergadering.
- De afwijking is schriftelijk gemeld aan het bestuur.

Programma jeugd (€ 636k)

Over boekjaar 2025 is voor het programma jeugd een overschrijding van de lasten ad € 636K geconstateerd. Deze overschrijding heeft voor € 450K betrekking op SiSa-gerelateerde bestedingen die pas in december bekend werden en voor € 149K op specifieke jeugdzorgbestedingen Den Haag die eigenlijk via de regiobegroting hadden moeten lopen.

Daarnaast is een overschrijding van de lasten voor de inzet medewerkers voor het project inkoop 2027.

Deze overschrijdingen zijn waarschijnlijk niet tijdig gemeld aan het bestuur. Desondanks zijn deze overschrijdingen gedekt met directe inkomsten via BREN-gelden (SiSa), regiobegroting en overige bijdragen waaronder project inkoop 2027. De overschrijding past daarmee binnen vooraf vastgesteld beleid.

Programma overhead (€ 130k)

Voor het programma overhead is een overschrijding van de lasten geconstateerd ad € 130K als gevolg van hogere lasten met betrekking tot personele kosten. Deze overschrijdingen zijn niet tijdig gemeld aan het bestuur. Deze gelden zijn echter bijna 1-op-1 te relateren aan inzet op project inkoop 2027 en past daarmee binnen vooraf vastgesteld beleid.

Overschrijdingen (interne) regelgeving (€1.822K)

Uit controle is gebleken dat er in de periode november 2024 t/m augustus 2025 verschillende besluiten zijn genomen, niet in lijn met regelgeving, interne afspraken en geldende

CONCEPT

bevoegdheden tussen bestuur en directie. Daardoor is sprake van (financiële) onrechtmatigheden die SbJH op basis van de verslaggevingsregels BBV moet rapporteren in haar jaarrekening.

Hierna volgt een uiteenzetting per rechtmatigheidscriterium en de geconstateerde individuele afwijkingen (fouten en onduidelijkheden).

Voorwaardencriterium (€ 291K)

Een tweetal contracten zijn als gevolg van enerzijds koppeling aan een ander contract en het onterecht knippen van opdrachten niet Europees aanbesteed. Het hiermee samenhangende bedrag dat niet Europees aanbesteed is € 291K.

Begrotingscriterium (€ 1.504K)

- SbJH heeft twee personen in vaste dienst genomen terwijl daarvoor geen structurele middelen beschikbaar zijn of geen formatieve ruimte (verplichting over 4 jaar € 807k onrechtmatig). De directie van SbJH is hiertoe niet bevoegd. Deels vindt financiering plaats door tijdelijke middelen. Naar een structurele financiering wordt gezocht.
- Eén inmiddels voormalig ZZP-er is na drie tijdelijke dienstverbanden voor hetzelfde werk aangenomen (omvang contract met verleningsopties € 256K). Hierdoor bestaat het risico voor het niet naleven van belastingregelgeving DBA (schijndienstbetrekking). Deze onrechtmatigheid is per 1 januari 2026 hersteld. Doordat het bestuur niet tijdig een besluit in 2025 heeft genomen is deze onrechtmatigheid toegelicht in de jaarrekening.
- Een medewerker is zonder bestuursbesluit niet kostendekkend uitgeleend voor een bedrag van € 72K.
- In weerwil van regionaal gemaakte afspraken is voor € 27K aan gemeentelijke inhuur gedeclareerd die boven de afspraken uitkomt.

Het SbJH zal echter in 2026 haar best doen het extra werk te incorporeren in haar reguliere werkzaamheden (her prioritering), rekening houdend met de financiële opgaven waar regio en gemeenten voor staan. Omdat dat besluit uit 2026 is, kan het niet als herstel in 2025 worden gezien.

Maatregelen ter voorkoming in de toekomst

Inmiddels zijn maatregelen getroffen om herhaling te voorkomen. Een gedeelte van de onrechtmatigheden zijn in 2026 al hersteld. Toekomstige begrotingsafwijkingen en -overschrijdingen (beleidsmatig en/of financieel) zullen tijdig geautoriseerd worden door de bestuur. In de regel worden begrotingswijzigingen vooraf door de directeur aan het bestuur voorgelegd ter autorisatie. Hiermee wordt toestemming gevraagd voor het te realiseren beleid en voor de besteding van het benodigde bedrag. Slechts indien de omstandigheden een autorisatie vooraf niet mogelijk maken zal achteraf een begrotingswijziging worden voorgelegd. Indien het bestuur ermee instemt wordt de besteding alsnog geautoriseerd en is deze rechtmatig.

CONCEPT

Tevens wordt bezien op welke manier additionele maatregelen kunnen worden genomen om, indien nodig, buiten de geregelde routes, het DO tijdig op de hoogte te brengen zodat ingegrepen kan worden.

3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

SbJH heeft met de verhuizing op 1-4-2025 materiële vaste activa verkregen aangezien we zelf verantwoordelijk zijn voor alle inrichting in het nieuwe pand. De afschrijving van de gerelateerde ICT en inrichtingskosten worden in 5 jaar afgeschreven met als startdatum 1-4-2025. Sinds einde 2024 heeft het SbJH Financiële vaste activa. Dit betreft een gestorte borgsom ten behoeve van de huur van het nieuwe pand. Door de aard van deze post is geen sprake van onderhoud of afschrijving.

3.7 Paragraaf Grondbeleid

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

3.8 Paragraaf Verbonden partijen

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

3.9 Paragraaf Lokale heffingen

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

3.10 Paragraaf Woo

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

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

CONCEPT

4 Jaarrekening

4.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding
De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Financiële Verordening Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden daarvoor geeft.

Waarderingsgrondslagen

Algemeen
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van de historische kosten. Tenzij in de grondslagen anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Materiële vaste activa
In de financiële verordening is bepaald dat investeringen met een economisch nut vanaf een bedrag van €25.000 worden geactiveerd. De afschrijvingen is vastgesteld over een periode van 5 jaar vanaf het moment van ingebruikname van de activum. De investeringen 2025 worden, ongeacht het betaalmoment beschouwd als per 1-4-2025 in gebruik genomen te zijn.

Financiële vaste activa
De onder financiële vaste activa opgenomen bedragen zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar
De uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan één jaar worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is zo nodig een voorziening in mindering gebracht. Deze voorziening wordt statisch bepaald.

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

Overlopende activa
De overlopende activa zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Deze bedragen hebben betrekking op volgend boekjaar welke al in het huidig boekjaar zijn voldaan en de nog te ontvangen bedragen voor het huidig boekjaar.

CONCEPT

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

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

Netto vlottende schulden met een rente typische looptijd van korter dan één jaar
De netto-vlottende schulden met een rente typische looptijd korter dan één jaar zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

Overlopende passiva
De overlopende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Deze
bedragen hebben betrekking op het huidig boekjaar welke in het volgende boekjaar worden voldaan.

Grondslagen voor resultaatbepaling
Conform het BBV is voor de jaarstukken voor gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen een gemodificeerd stelsel van baten en lasten gehanteerd. De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Dat wil zeggen dat het jaar waarin de prestatie is verricht (levering van goederen of diensten), bepalend is voor de toerekening. Of de baat of last al feitelijk ontvangen of betaald is, doet niet ter zake. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden. Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben.

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

CONCEPT

Algemene grondslagen voor de Rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening, het controleprotocol GR Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden jaarrekening 2025 en op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025. Dat betekent dat:

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

a) Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader dat onderdeel is van het 'Controleprotocol GR Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden jaarrekening 2025 SbJH' zoals op 19 januari 2026 door het bestuur is vastgesteld;

b) Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten onrechtmatig zijn, waarbij in overeenstemming met de Kadernota Rechtmatigheid 2025 voor een aantal scenario's in het 'Controleprotocol GR Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden jaarrekening 2025' is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld.

c) Ten aanzien van het Misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium criterium zijn de uitgangspunten in paragraaf 10.1 onderdeel 3 van het 'Controleprotocol GR Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden jaarrekening 2025' leidend bij het voorkomen en opsporen van misbruik en oneigenlijk gebruik. Omdat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid zijn eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording.

3. De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de kadernota rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:

a) Een verantwoordingsgrens van 2% (zijnde € 113.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;

b) Een rapportagegrens van € 50.000 is gehanteerd waarboven fouten en onduidelijkheden in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen.

4.2 Overzicht van baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van het SbJH over 2025. De tabel op de volgende pagina bevat zowel de nominale begroting 2025 als de realisatie 2025. De realisatie 2025 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2025. Ten behoeve van vergelijkend cijfermateriaal is de

CONCEPT

realisatie 2024 opgenomen. Het resultaat bedraagt € 6k positief. Voorgesteld wordt om dit bedrag met de algemene reserve te verrekenen. Het resultaat van deze reserve is daarna € 204k positief (verschil door afronding).

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

Algemene reserve	Bedrag (x 1.000)	
Balans ultimo 2024	€	199
Voorstel resultaatbestemming	€	6
Na voorgestelde bestemming	**€**	**204**

De balans ultimo 2024 betreft de stand na resultaatbestemming.

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

- ondersteuning bij regionaal te contracteren jeugdhulp;
- coördineren van regionale berichtgeving inzake de jeugdhulp;
- leveren van een bijdrage aan de optimalisering van de opgedragen uitvoeringsprocessen;
- Contractbeheer en contractmanagement;
- afwikkelen van het opgedragen declaratie- en betalingsverkeer;
- leveren van een bijdrage en advies bij de verantwoordingscyclus waaronder het genereren van adequate managementinformatie en informatie voor de planning en control cyclus;
- het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren.

CONCEPT

Overzicht van baten en lasten 2025

LASTEN (x 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begrotings-wijzigingen 2025	def begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil t.o.v. begroting	Verwij-zing
Personele formatie							
· Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 2.891	€ 3.152	€ 44	€ 3.196	€ 3.153	-/- € 272	
· Verrekening met voorzieningen	€ 56				€ 190		A
· Vergoeding derden / doorbelasting aan derden	-/- € 476				-/- € 380		
· Tijdelijke krachten	€ 468				€ 505		
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict) en Accountantskosten	€ 159	€ 215	-/- € 18	€ 197	€ 174	€ 23	B
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 830	€ 734	-/- € 41	€ 693	€ 628	€ 65	C
Huisvesting							
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting en PC's)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	D
Projecten							
Projecten	€ 731	€ 60	€ 1	€ 62	€ 663	-/- € 602	E
Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd (lasten)	€ 206	€ 500	€ -	€ 500	€ 350	€ 150	F
Subtotaal	€ 4.866	€ 4.662	-/- € 14	€ 4.648	€ 5.284	-/- € 636	
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	G
kosten overhead	€ 1.186	€ 1.019	-/- € 31	€ 988	€ 1.118	-/- € 130	H
Totaal	**€ 6.053**	**€ 5.680**	**-/- € 17**	**€ 5.636**	**€ 6.401**	**-/- € 766**	

BATEN (x 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begrotings-wijzigingen 2025	def begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil t.o.v. begroting	Verwij-zing
Bijdragen gemeenten	€ 4.524	€ 4.964	-/- € 202	€ 4.762	€ 4.762	€ 0	I
Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd (baten)	€ 206	€ 500	€ -	€ 500	€ 350	-/- € 150	F
Overige bijdragen	€ 1.105	€ 217	€ 67	€ 284	€ 1.164	€ 880	J
Financiële baten en lasten (rente)	€ 131	€ -	€ 90	€ 90	€ 131	€ 41	K
Totaal	**€ 5.966**	**€ 5.680**	**-/- € 45**	**€ 5.636**	**€ 6.407**	**€ 771**	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**-/- € 87**	**€ 0**	**€ 0**	**€ -**	**€ 6**	**€ 6**	

Specificatie overhead

LASTEN (x 1.000)	Realisatie 2024	Primaire begroting 2025	Begrotings-wijzigingen 2025	def begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil t.o.v. begroting	Verwij-zing
Personele formatie							
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 687	€ 426	€ 9	€ 435	€ 556	-/- € 121	H1
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 198	€ 217	€ 27	€ 245	€ 228	€ 16	H2
Accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	H3
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 135	€ 179	-/- € 7	€ 172	€ 189	-/- € 17	H4
Huisvesting							
Huisvesting	€ 166	€ 196	-/- € 60	€ 136	€ 144	-/- € 8	H5
Projecten							
Projecten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	H6
Totaal overhead	**€ 1.186**	**€ 1.019**	**-/- € 31**	**€ 988**	**€ 1.118**	**-/- € 130**	

Het SbJH wordt gefinancierd door de 9 deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van het bewonersaantal per 1 januari van het jaar voorafgaande (2024) aan de begroting. De bijdragen van de 9 gemeenten over 2025 bedragen € 4.682k, aangevuld met de uittredingsbijdrage Voorschoten ad € 80k maakt dit in totaal € 4.762k (Dit is hierna onder I nader toegelicht). Op de post voor extra taken ad € 500k is dit jaar in totaal € 350k verantwoordt. Tevens zijn de rentebaten 2025 ad € 131k verantwoord.

Het SbJH is vrijgesteld van vpb (vennootschapsbelasting).

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

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

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x 1.000)	Lasten 2025		Baten 2025		Saldo
	Lasten	Dotaties	Baten	Onttrekkingen	
Programma Jeugd	€ 481	€ -	€ 528	€ -	-/- € 47
Totaal	€ 481	€ -	€ 528	€ -	-/- € 47

Er zijn in 2025 geen incidentele baten- en lasten anders dan de SiSa-gelden en UWV-bijdrage.

De in de handreiking geleverde definitie geeft aan dat baten en lasten in aanmerking komen om als incidenteel aangemerkt te worden als deze voor bepaalde tijd geraamd worden en er een onvoorwaardelijke einddatum bekend is. Tevens dient het een materiële omvang te zijn. Op basis van de nieuwe definitie komen bij het SbJH alleen SiSa-bijdragen en bijdragen UWV (bijvoorbeeld voor zwangerschap) in aanmerking om te worden gekwalificeerd als incidenteel (indien materieel). De UWV-bijdrage is in 2025 materieel en dus meegenomen.

De verdeling is:

- € 481k SiSa-bijdragen (zowel baten als lasten)
- € 47k UWV-bijdrage (alleen baten)

4.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 6k positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen. Deels wordt dit resultaat verrekend met de gemeenten.

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

A) Personele formatie

Verschil lasten € 272k nadelig
In 2025 heeft het SbJH een flinke overschrijding van de begroting van de personele lasten gerealiseerd. Deze overschrijding bestaat deels uit mutaties van de voorzieningen (€ 190K): - Overuren die zijn omgezet in spaarverlof (€ 80K, waarvan € 7K gedekt op projecten via doorbelasting aan derden). De overuren zijn voornamelijk ontstaan door bovenmatige inzet in project inkoop 2027. - Voorziening voormalig personeel (€ 109K) voor de verwachte toekomstige lasten van een in 2026 ontslagen personeelslid. Daarnaast is een deel van de salarislasten gedekt vanuit de € 500K-post (via de overige baten). Per saldo is dit € 78K (202K directe salarislasten extra personeel en € -124K wegens dekking formatie voor posten tijdelijk ingevuld door externen. De lasten externen zijn direct verrekend in de € 500K-post en maken zodoende geen onderdeel uit van het tekort op de personeelskosten. Tevens is een bedrag ad € 376K verrekend met de regiobegroting en project inkoop 2027 via overige baten. Dit betreft inzet van SbJH-medewerkers ten behoeve van deze projecten.

CONCEPT

Bij deze verrekening is rekening gehouden met formatieruimte die in het verleden voor vergelijkbare werkzaamheden beschikbaar is gesteld (dat deel is niet doorbelast).

B) Bedrijfsvoering

Verschil lasten € 23k voordelig
Het voordeel van de bedrijfsvoering (€23k) wordt veroorzaakt omdat in de begroting rekening was gehouden met hogere accountantskosten dan uiteindelijk zijn gerealiseerd. De uitsplitsing is als volgt: - Jaarrekening € 44k, resultaat € -13k - Producten € 130k, resultaat € +36k. Hierbij moet worden aangetekend dat het resultaat voor de Jaarrekening enigszins is vertekend doordat enkele werkzaamheden van voor deze jaarrekening naar voren zijn gehaald en dus in dit jaar al tot lasten hebben geleid.

C) Automatisering/ICT

Verschil lasten € 65 voordelig
Het voordeel op de ICT wordt voornamelijk verklaard door de volgende posten: - € 45k in verband met lager dan verwachte facturen voor gemeentespecifieke modules Zorgned. Dit verschil wordt een op een aan de gemeenten doorbelast en is bij de overige baten dus een nadeel. - € 13k op de licentiekosten betreft voornamelijk lagere inzet op de dashboards omdat we daar nu eigen personeel op inzetten. De overige mutaties vallen per saldo aardig tegen elkaar weg. - € 7k in verband met relatief lage eenmalige ICT-kosten dit jaar

D) Huisvesting

Verschil lasten € 0k
Geen verklaring nodig. Huisvesting valt geheel onder overhead

E) Projecten

Verschil lasten € 602k nadelig
Het resultaat is toe te schrijven aan een niet te begroten via SbJH lopende SiSa-verantwoording inzake Jeugdhulp Plus ad € 31k. Tevens is een bedrag van € 450K aan BREN-gelden (SiSa) opgenomen waarvan in december duidelijk werd dat dit via SbJH zou gaan lopen. Daarnaast is voor € 149K aan specifieke jeugdzorgbestedingen Den Haag via deze post (en overige baten) gelopen. Dit doordat was verzuimd de betreffende post in 2025 onder te brengen in de regiobegroting, overige verrekeningen. Verder is op het originele doel voor de projecten een positief resultaat ad € 29K behaald. Dit komt voornamelijk omdat de hoge vraag vanuit de nieuwe inkoop zorgde dat er maar beperkte ruimte was voor andere projecten.

CONCEPT

F) Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd (lasten en baten)

Verschil lasten en baten € 150k voordelig
Hier is sprake van een bijzondere situatie. Sinds de begrotingswijziging 2023 bestaat deze post. Dit betreft de post ad € 500k waarover het directeurenoverleg beschikkingsbevoegdheid heeft en waarvan het resultaat niet via het resultaat van het Servicebureau loopt, maar waarbij de gemeenten de verplichting hebben om deze post jaarlijks aan te vullen tot het afgesproken bedrag ad € 500k. Op basis van de afspraken is € 350k besteed. Dit is gerelateerd aan toegekende ruimte voor personeel voor extra taken. In totaal is € 202K besteed aan extra vast personeel bij het SbJH en (€ 272K inzet externen -/- € 124K gedekt op begroting =) € 148K aan inzet externen.

G) Onvoorzien

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

H) Overhead

Verschil lasten € -130k nadelig
In de overheadlasten zijn enkele grote uitschieters in 2025: - € -121k nadeel op personeel (oorzaak zelfde als onder A), - € 16k voordeel op bedrijfsvoering, voornamelijk een voordeel op communicatie ad € 22k en een nadeel ad € -5k op arbokosten. De communicatiekosten zijn veel lager omdat de inkoop 2027 zoveel capaciteit opslokte dat er geen ruimte was voor andere communicaties. De arbokosten zijn flink gestegen omdat in het eerste deel van het jaar de werkdruk zodanig was dat sprake was van grote uitval onder de personeelsleden. - € -17k nadeel op ICT, € 19k afstoten niet meer benodigde software en kortingen op licentiekosten, 25k door aanschafkosten ondersteunende apparatuur die niet voor activatie in aanmerking komt - € -8k nadeel op huisvesting door voornamelijk hogere afschrijvingskosten.

I) Bijdragen gemeenten

Verschil baten € 0
Bijdrage is conform afspraak gefactureerd.

CONCEPT

Kostenverdeling naar gemeenten op basis van aantal inwoners (x 1.000)		2025
Delft	€	442
Den Haag	€	2.279
Leidschendam-Voorburg	€	315
Midden-Delfland	€	78
Pijnacker-Nootdorp	€	233
Rijswijk	€	240
Wassenaar	€	109
Westland	€	467
Zoetermeer	€	517
Subtotaal 9 gemeenten	**€**	**4.682**
Voorschoten (uittredingsbijdrage)	€	80
Totaal	**€**	**4.762**

J) Overige Bijdragen

Verschil baten € 880k voordelig
- Het verschil op deze baten is voor € 481k SiSa-gerelateerd. Voor € 450k hiervan werd pas in december bekend dat wij die regeling dit jaar zouden moeten verantwoorden, waardoor geen mogelijkheid is geweest deze in de baten te begroten. Voor de overige € 31k speelt dat de regeling in februari bekend werd, maar wel nadat de begrotingswijziging reeds met de gemeenten was afgestemd. - Voor € -45K betreft het begrote doorbelastingen Zorgned die aanzienlijk lager dan begroot uitkwamen - Circa € 149K is gerelateerd aan de aan Den Haag doorbelaste preventieve Zorgkosten die per abuis bij het opstellen van de regiobegroting niet waren opgenomen. Zodoende zijn deze via de rekening van het SbJH verlopen. - Voordeel doorbelasting personele kosten € 185K. Een bedrag ad € 376K personele lasten is verrekend met programmabureau en inkoop 2027 terwijl er € 191K was begroot. Dit komt omdat er geen doorbelasting aan inkoop was begroot. - € 202K is voor eigen personeel verrekend met de € 500K-post. Dit betreft onder andere de aanname van een data-analist die door het DO is geaccordeerd. - € -124K komt voort uit verrekening van niet gebruikte formatie eigen personeel ter dekking kosten externe inzet control, verrekend op de € 500K-post. Deze externe inzet was benodigd wegens de uitval van 2 key personen op de afdeling control in 2025. - De laatste € 33K betreft vrijval gelden Voorschoten in de Jeugdhulp plus balanspost. Zo ver na de uittreding mag niet meer verwacht worden dat Voorschoten meebetaalt aan initiatieven uit de regio Haaglanden waar zij niet zelf van profiteert.

CONCEPT

K) Financiële baten en lasten (rente)

Verschil baten € 41k voordelig
Sinds 2023 ontvangt het SbJH rentebaten. De rentebaten hebben de begrote opbrengst overtroffen. Dit komt voornamelijk door: - Stagnatie uitgaven regiobegroting wegens focus op de nieuwe inkoop - Ongelukkige besluitvorming financiering Inkoop 2027 waardoor de gehele bijdrage in 1 keer door de gemeenten diende te worden betaald. De hiermee gepaard gaande extra gelden verklaren de hoger dan verwachte renteopbrengsten en zijn zichtbaar in het eindsaldo schatkistbankieren.

EMU-saldo

Op basis van artikel 20 lid c en artikel 4 van het BBV dient een tabel van het EMU-saldo opgenomen te worden. Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven op transactiebasis en geeft inzicht in de operationele- en investeringsactiviteiten.

Staatje EMU-saldo:

Omschrijving (x 1.000)	Realisatie 2025	Begroting 2026 Volgens begroting 2026	Begroting 2027 Volgens meerjarenraming in begroting 2026
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 6	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ 218	€ -51	€ -51
3. Mutatie voorzieningen	€ 162	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	**€ 386**	**€ -51**	**€ -51**

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

Begrotingsonrechtmatigheid

Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheid als de lasten van programma's of van investeringen worden overschreden zonder melding vooraf aan het bestuur. Het SbJH voert één programma uit. De overschrijding van de begroting ad € 766k lasten betreft grotendeels aan SbJH verstrekte extra opdrachten ten behoeve van bestaand beleid (SiSa inzake JHP en BREN ad € 481k), doorbelaste zorgkosten preventief ad € 149K en extra inzet personeel ten behoeve van de inkoop 2027 ad € 185K.

CONCEPT

Er is schriftelijk een melding gedaan aan de directeur van verwachte begrotingsoverschrijding van de baten en lasten van ten hoogste € 850K met verzoek dit aan het bestuur voor te leggen en akkoord te gaan.
Momenteel is onduidelijk of het bestuur akkoord heeft gegeven, maar gebaseerd op de dekking van de lasten vanuit de baten is de overschrijding acceptabel.

WNT

Gedurende 2025 heeft SbJH 2 functionarissen gehad die onder de WNT vielen. In paragraaf 4.9 is een overzicht conform WNT van deze personen opgenomen.

De betreffende functionarissen zijn niet boven de norm WNT ad € 246k per jaar naar rato aanstelling uitgekomen.

CONCEPT

4.4 Balans

Activa (x 1.000)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Verwijzing
Vaste activa	€ 231	€ 13	
Materiële vaste activa • Investeringen met een economisch nut Financiële vaste activa • Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 218 € 13	€ - € 13	A
Vlottende activa	€ 4.299	€ 2.653	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar • Vorderingen op openbare lichamen • uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar • Overige vorderingen	 € 119 € 4.180 € -	 € 3 € 2.649 € -	B
Liquide middelen	€ 243	€ 246	
• Bank BNG	€ 243	€ 246	C
Overlopende activa	€ 578	€ 860	
• De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van: overige Nederlandse overheidslichamen • Overige nog te ontvangen bedragen en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 455 € 123	€ 702 € 157	D
Totaal activa	€ 5.351	€ 3.772	

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

Passiva (x 1.000)	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2024	Verwijzing
Vaste passiva	€ 204	€ 199	
Eigen vermogen • Algemene reserve • Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening	 € 199 € 6	 € 285 –/– € 87	E
Voorzieningen	€ 423	€ 261	
• Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ 423	€ 261	F
Vlottende passiva	€ 3.659	€ 2.448	
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar • Overige schulden	 € 3.659	 € 2.448	G
Overlopende passiva	€ 1.065	€ 864	
• Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume • De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: overige Nederlandse overheidslichamen • Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ 873 € 92 € 99	€ 383 € 294 € 187	H
Totaal passiva	€ 5.351	€ 3.772	

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

Herrubricering

De herrubricering van boekjaar 2024 *"Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar"* is als volgt:

De *Schulden aan openbare lichamen* (€ 2.368k) is als volgt geherrubriceerd:
- *Overige schulden: € 2.247k*
- *Overlopende passiva- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume*: € 121k

De *Overige schulden* (€ 217k) is als volgt geherrubriceerd:
- *Overige schulden: € 201k*
- *Overlopende passiva- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume*: € 16k

Per saldo is daarmee de post *Overige schulden* opgebouwd uit:
- € 2.247K vanuit *De schulden aan openbare lichamen*
- € 201K vanuit *Overige schulden*

Totaal € 2.448K.

De herrubricering van boekjaar 2024 *"Overlopende passiva"* is als volgt:
De *Overige overlopende passiva* (€ 433k) is als volgt geherrubriceerd:
- *Overlopende passiva- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume*: € 246k
- *Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen*: € 187k

Per saldo is daarmee de post *Overlopende passiva- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaarvolume* opgebouwd uit:
- € 121K vanuit *De schulden aan openbare lichamen*
- € 16K vanuit *Overige schulden*
- € 246K vanuit de *Overige overlopende passiva*

Totaal € 383K.

CONCEPT

4.5 Toelichting op de balans

Algemeen

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

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract- en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).
- Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie van de Regiobegroting bijgekomen.
- Met ingang van 1 januari 2025 is daar de administratie van het project inkoop 2027 bijgekomen.

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

Activa

Vaste activa

A) Vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Materiële vaste activa		
Investeringen met economische nut		
Overige materiële vaste activa	€ 218	€ -
Financiële vaste activa		
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer	€ 13	€ 13
Totaal materiële vaste activa	**€ 231**	**€ 13**

Verloopoverzicht materiële vaste activa:

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Desinsveringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2025
Investeringen met economische nut							
Overige materiële vaste activa	€ -	€ 256	€ -	€ 38	€ -	€ -	€ 218
Totaal investeringen met economische nut	**€ -**	**€ 256**	**€ -**	**€ 38**	**€ -**	**€ -**	**€ 218**

CONCEPT

SbJH heeft met ingang van 1 april 2025 een kantoorruimte aan de Koninginnegracht 7 te Den Haag gehuurd.
De overige materiële vaste activa heeft betrekking op deze kantoorruimte.

Verloopoverzicht financiële vaste activa:

Omschrijving	Boekwaarde 1-1-2025	Investeringen	Desinsves teringen	Afschrijving/ aflossingen	Waarde- vermindering	Boekwaarde 31-12-2025
Overige uitzettingen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer						
Waarborgsom	€ 13	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13
Totaal financiële vaste activa	**€ 13**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 13**

SbJH heeft met ingang van 1 april 2025 een kantoorruimte aan de Koninginnegracht 7 te Den Haag gehuurd.
De waarborgsom heeft betrekking op deze kantoorruimte.

Vlottende activa

B) Uitzettingen met een rente typische looptijd < 1 jaar

waarde x 1.000	Stand 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vorderingen op openbare lichamen	€ 119	€ -	€ 119	€ 3
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rent	€ 4.180	€ -	€ 4.180	€ 2.649
Overige vorderingen	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 4.299**	**€ -**	**€ 4.299**	**€ 2.653**

Vorderingen op openbare lichamen
Per eind 2025 is er een bedrag ad € 119k aan vorderingen op openbare lichamen aanwezig:

Vorderingen op openbare lichamen (x 1.000)	Stand 1-1-2025	Toename	Ontvangsten	Vrijval	Stand 31-12-2025
Uitstaande facturen aan gemeenten	€ -	€ 9.704	€ 9.586	€ -	€ 119
Nog te factureren aan gemeenten	€ 3	€ -	€ 3	€ -	€ -
Totaal	**€ 3**	**€ 9.704**	**€ 9.589**	**€ -**	**€ 119**

Dit betreft, zoals te zien, geheel uitstaande facturen.

Uitzettingen in ’s Rijk schatkist

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

CONCEPT

Het saldo Schatkistbankieren is per ultimo 2025 € 4.180k.

De stijging van het schatkistbankieren is met name toe te rekenen aan de reeds voor 2026 ontvangen gelden inkoop 2027 ad € 1.269K.

C) Liquide middelen

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde. Het saldo BNG is € 243k en is direct opeisbaar.

Overlopende activa

D) Overlopende activa

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van: overige Nederlandse overheidslichamen	€ 455	€ 702
Overige nog te ontvangen bedragen	€ 26	€ 132
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	€ 97	€ 25
Totaal	**€ 578**	**€ 860**

De nog te ontvangen bedragen van overige overheid betreffen in de beginstand nog te ontvangen gelden Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten Jeugdhulp SiSa. In de eindstand betreft het nog te ontvangen gelden Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten Jeugdhulp SiSa en BREN SiSa:

De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van: overige Nederlandse overheidslichamen (x 1.000)	Stand 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Toevoegingen	Vrijval	Stand 31-12-2025
Overlopende activa NL/EU SiSa (H43B)	€ 702	€ 729	€ 31	€ -	€ 5
Overlopende activa NL/EU SiSa (H26B)	€ -	€ -	€ 450	€ -	€ 450
Totaal	**€ 702**	**€ 729**	**€ 481**	**€ -**	**€ 455**

Voor deze regelingen wordt geen voorschot ontvangen, maar verrekening achteraf. SbJH moet voorfinancieren. Rotterdam heeft voor de Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten Jeugdhulp reeds een deel van de claim voldaan in 2025.

CONCEPT

Passiva

Vaste passiva

E) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat

Algemene reserve	Bedrag (x 1.000)
Balans ultimo 2024	€ 199
Voorstel resultaatbestemming	€ 6
Na voorgestelde bestemming	**€ 204**

F) Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2025 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen (algemene reserve). Het eigen vermogen komt hiermee op € 204k.

Verloopoverzicht algemene reserve:

Naam reserve	Saldo 1 januari 2024	Resultaat bestemming 2023	Toevoegingen	Onttrekkingen	Saldo 31 december 2024
Algemene reserve	€ 285	€ -87	€ -	€ -	€ 199
Totaal algemene reserve	**€ 285**	**€ -87**	**€ -**	**€ -**	**€ 199**

Voorzieningen

G) Voorzieningen

De voorzieningen bestaan uit de voorziening spaarverlof en de voorziening voormalig personeel

De voorziening spaarverlof is opgebouwd uit op verzoek van medewerkers gestorte overuren en bovenwettelijk verlof. De toename van deze voorziening is één van de indicatoren dat de werkdruk binnen het SbJH hoog is en dat er een betere sturing moet komen op het maken van overuren. Vanaf 1 maart 2026 kunnen alleen overuren worden geschreven met vooraf goedkeuring van leidinggevende voor bepaalde werkzaamheden.

De voorziening voormalig personeel is opgebouwd uit de lopende verplichtingen in verband met vertrokken personeel.

Naam voorziening (x 1.000)	Stand 1-1-2025	Toevoegingen	Aanwendingen	Vrijval	Stand 31-12-2025
Voorziening spaarverlof	€ 261	€ 80	€ -	€ -	€ 342
Voorziening voormalig personeel	€ -	€ 109	€ 28	€ -	€ 82
Totaal	**€ 261**	**€ 190**	**€ 28**	**€ -**	**€ 423**

CONCEPT

Vlottende passiva

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

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Overige schulden	€ 3.659	€ 2.448
Bank - BNG	€ -	€ -
Totaal	**€ 3.659**	**€ 2.448**

De overige schulden zijn als volgt gespecificeerd:

Overige schulden (waarde x 1.000)	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Schulden aan openbare lichamen	€ 3.527	€ 2.247
Overige schulden	€ 132	€ 201
Totaal	**€ 3.659**	**€ 2.448**

De overige schulden betreffen geheel ontvangen facturen van andere partijen dan gemeenten.

De schulden aan openbare lichamen betreft geheel de per balansdatum nog aan gemeenten te betalen kosten, uitgesplitst als volgt:

Schulden aan openbare lichamen (x 1.000)	Stand 1-1-2025	Toename	Betalingen	Vrijval	Stand 31-12-2025
Nog te betalen facturen van gemeenten	€ 46	€ 647	€ 625	€ -	€ 69
Schuldpositie aan gemeenten ivm regiobegroting	€ 723	€ 2.122	€ 1.699	€ 400	€ 746
Schuldpositie aan gemeenten ivm JHP regio	€ 1.478	€ 26	€ 26	€ 33	€ 1.444
Schuldpositie aan gemeenten ivm Inkoop 2027	€ -	€ 2.900	€ 1.632	€ -	€ 1.268
Totaal	**€ 2.247**	**€ 5.695**	**€ 3.981**	**€ 433**	**€ 3.527**

De nog te betalen facturen van gemeenten betreffen facturen van gemeenten die in december zijn ontvangen.

De schuldpositie aan gemeenten in verband met de regiobegroting is per einde 2025 € 746k.

Een specificatie van de bestedingen regiobegroting is opgenomen in bijlage D.

De stand JHP na de ontvangen vergoedingen vanuit SiSa is per jaareinde € 1.444k. Deze post is per einde 2023 apart gezet vanwege de aparte financieringsstroom bij de gemeenten. De vrijval betreft de gelden Voorschoten. Nu Voorschoten reeds 2 jaar geen deel meer uitmaakt van de regio kan niet meer verwacht worden dat zij aan eventuele regio-oplossingen JHP meebetalen.

Mogelijk kunnen er, na besluiten door de regio's nog enkele kosten JHP voor vergoeding in aanmerking komen. Tevens kan het zo zijn dat de gemeenten, met uitzondering van Voorschoten, besluiten deze gelden inzetten ten behoeve van de financiering van alternatieven JHP.

CONCEPT

Ook hiervoor zijn echter nog geen besluiten genomen. In afwachting van verdere besluitvorming worden momenteel de gelden door SbJH bewaard.

Een specificatie van de bestedingen JHP is opgenomen in bijlage G.

De schuldpositie aan gemeenten in verband met project inkoop 2027 is per einde 2025 € 1.268k. Momenteel wordt dit project herzien en zullen de nog benodigde gelden worden bepaald. Tot dat moment blijven de gelden in beheer bij SbJH.

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

Specificatie eindstand Regiobegroting(x 1.000)	Totaalbedrag	
Delft	€	70
Den Haag	€	363
Rijswijk	€	38
Wassenaar	€	17
Zoetermeer	€	82
Westland	€	75
Midden Delfland	€	12
Leidschendam-Voorburg	€	50
Pijnacker-Nootdorp	€	37
Totaal	**€**	**746**

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

Specificatie eindstand JHP (x 1.000)	Totaalbedrag	
Delft	€	133
Den Haag	€	705
Rijswijk	€	70
Wassenaar	€	35
Zoetermeer	€	162
Westland	€	143
Midden Delfland	€	25
Leidschendam-Voorburg	€	99
Pijnacker-Nootdorp	€	71
Totaal	**€**	**1.444**

CONCEPT

De verdeling van de schuldpositie in verband met project inkoop 2027 is als volgt:

Specificatie eindstand inkoop 2027 (x 1.000)	Totaalbedrag	
Delft	€	131
Den Haag	€	555
Rijswijk	€	71
Wassenaar	€	32
Zoetermeer	€	154
Westland	€	139
Midden Delfland	€	23
Leidschendam-Voorburg	€	94
Pijnacker-Nootdorp	€	69
Totaal	**€**	**1.268**

Overlopende passiva

I) Overlopende passiva

waarde x 1.000	Boekwaarde 31-12-2025		Boekwaarde 31-12-2024	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	€	873	€	383
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van: overige Nederlandse overheidslichamen	€	92	€	294
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€	99	€	187
Totaal	**€**	**1.065**	**€**	**864**

Hierna worden de posten allen verder uitgesplitst.

CONCEPT

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume (waarde x 1.000)	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Te betalen SiSa-gelden overheidslichamen	€ 450	€ 121
Nog door te betalen gelden Jeugdhulpaanbieders	€ 24	€ -
Wettelijke verlofuren en in januari uit te betalen verlof over afgelopen jaar	€ 32	€ 16
Nog te betalen BTW	€ 2	€ -
Nog te ontvangen facturen	€ -	€ -
Overige overlopende passiva	€ 365	€ 246
Totaal	**€ 873**	**€ 383**

Begin 2026 is pas duidelijk geworden hoeveel BREN-gelden precies betaald zouden gaan worden voor experttafels. Zodoende kon uitbetaling pas in 2026 uitbetaald worden (is inmiddels gedaan). De gemeenten hebben meer dan deze kosten in 2025 uitgegeven aan de experttafels (onderdeel van de jeugdzorgkosten). Deze bijdragen vervangen een deel van de betreffende gemeentelijke bijdragen (kosten blijven gelijk).

De € 365K overige overlopende passiva betreft facturen en voorboekingen met betrekking tot kosten 2025 die na 2025 tot betaling zullen komen.

Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid (x 1.000)	Stand 1-1-2025	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen ten gunste van exploitatie	Terugbetalingen	Stand 31-12-2025
Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd	€ 294	€ 148	€ 350	€ -	€ 92
Totaal	**€ 294**	**€ 148**	**€ 350**	**€ -**	**€ 92**

Specificatie eindstand Extra taken SbJH, bestuurlijk afgestemd 2025 (x 1.000)	Totaalbedrag
Delft	-6
Den Haag	73
Rijswijk	8
Wassenaar	-1
Zoetermeer	-6
Westland	15
Midden Delfland	2
Leidschendam-Voorburg	10
Pijnacker-Nootdorp	-3
Totaal	**€ 92**

CONCEPT

Op de post extra taken 2025 is voor € 350K besteed. De eindstand is € 92K. Dit komt omdat 4 gemeenten de bijdrage 2025 nog niet hadden voldaan op balansdatum (inmiddels wel ontvangen).

Door een miscommunicatie zijn de bijdrage-facturen voor deze post laat verstuurd geweest in 2025.

De bestedingen 2025 betroffen door de directeuren toegekende gelden voor extra taken welke in de toekomst deels permanent zullen worden.

Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen (waarde x 1.000)	Boekwaarde 31-12-2025	Boekwaarde 31-12-2024
Vooruitontvangen uittredingsbijdrage Voorschoten	€ 93	€ 187
Overige vooruitontvangen bedragen	€ 6	€ -
Totaal	**€ 99**	**€ 187**

De € 93K vooruit ontvangen uittredingsbijdrage Voorschoten is het restant van de vergoeding voor uittreding. Dit bedrag zal in 2026 gebruikt worden als gemeentelijke bijdrage en bijdrage regiobegroting, conform de uittredingsovereenkomst.

De overige € 6K betreft de, op basis van de begrotingswijziging 2025 teveel betaalde bijdrage gemeenten. Deze gelden zullen in 2026 in mindering worden gebracht op de bijdrage.

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

Post	Waarde gebaseerd op	€ x 1.000
Jeugdsysteem	tot einde overeenkomst	159
Contractsoftware	tot verlengingsoptie	12
Werkplekken	tot verlengingsoptie	202
Controlesoftware	tot verlengingsoptie	86
Analysesoftware	tot einde overeenkomst	9
Huurcontracten	tot einde overeenkomst	346
Totaal		**814**

4.6 Gebeurtenissen na balansdatum

Het SbJH heeft geen relevante gebeurtenissen na balansdatum.

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

Het SbJH heeft voor 2025 de volgende SiSa bijlage:

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2025 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-01-2026

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
VWS	H26B	**Regeling specifieke uitkering randvoorwaardelijke functies jeugdhulp** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/01*	Projectnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/02*	Gedurende jaar T zijn de activiteiten verricht in het kader van de randvoorwaardelijke functie waarvoor de uitkering is ontvangen? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/03*	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: H26B/04*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/05*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/06*
			1	060599 Gemeente Rotterdam	*1044502*	*Ja*	€ 450.000	€ 450.000	Ja
			2						
			15						
				Optionele toelichting (verplicht in te vullen indien indicator 3 met "nee" is ingevuld) *Aard controle n.v.t. Indicator: H26B/07*					
			1						
			2						
			15						
VWS	H43B	**Regeling specifieke uitkering transformatie gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)** SiSa tussen medeoverheden		Hieronder per regel één (code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die gemeente invullen *Aard controle n.v.t. Indicator: H43B/01*	Beschikkingsnummer *Aard controle n.v.t. Indicator: H43B/02*	Besteding (jaar T) *Aard controle R Indicator: H43B/03*	Indien aanvullende middelen aangevraagd: is plan uitgevoerd conform indiening? (Ja/Nee/Nvt) *Aard controle n.v.t. Indicator: H43B/04*	Toelichting (Verplicht indien bij H43B/04 "Nee" is ingevuld) *Aard controle n.v.t. Indicator: H43B/05*	Eindverantwoording? (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t. Indicator: H43B/06*
			1	060599 Gemeente Rotterdam	*1046253*	€ 31.123	Nvt		Ja
			2						
			3						
			4						
			5						

4.8 Overzicht taakvelden

Taakvelden GR (x 1.000)	Begroting Baten	Begroting Lasten	Begroting Saldo	Begroting definitief Baten	Begroting definitief Lasten	Begroting definitief Saldo	Realisatie Baten	Realisatie Lasten	Realisatie Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ 31 -/-	€ 31	€ -	€ 31 -/-	€ 31	€ -	€ 44 -/-	€ 44
0.4 Overhead	€ -	€ 1.019 -/-	€ 1.019	€ -	€ 988 -/-	€ 988	€ -	€ 1.118 -/-	€ 1.118
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 131	€ -	€ 131
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal domein									
6.72d Jeugdhulp zonder verblijf overig	€ 5.680	€ 4.630	€ 1.050	€ 5.546	€ 4.617	€ 929	€ 6.276	€ 5.239	€ 1.037
Totaal	**€ 5.680**	**€ 5.680**	**€ 0**	**€ 5.546**	**€ 5.636 -/-**	**€ 90**	**€ 6.407**	**€ 6.401**	**€ 6**

In 2025 is zowel een groot deel van de interimcontrole 2024 als de interimcontrole 2025 uitgevoerd.

4.9 Overzicht Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2024 is dat € 233k en over 2025 € 246K. Daarnaast geldt een maximale uitkering wegens beëindigen van het dienstverband voor topfunctionarissen van één jaarsalaris met een maximum van € 75.000. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (inhuur) gelden andere bezoldigingsmaxima, te weten

gemiddeld € 32.700K ex BTW per maand voor de eerste 6 maanden en gemiddeld € 24.900 per maand voor de maanden 7 t/m 12. Topfunctionarissen zijn personen die leidinggeven aan de gehele organisatie. Bij het SbJH is dat de directeur.

Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt. Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 9 december 2024 vastgestelde Beleidsregels WNT 2025.

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

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

In 2025 waren er geen (gewezen) reguliere functionarissen in dienstbetrekking van wie de totale bezoldiging hoger was dan de maximumnorm.

CONCEPT

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**M. Dijns- van der Hoek**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2025	01/09 t/m 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 49.824
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.382
Subtotaal	*€ 57.206*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 82.225
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	**€ 57.206**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

Gegevens 2024 **bedragen x € 1**	**M. Dijns- van der Hoek**	**P.J.G.M. Grob**
Functiegegevens	n.v.t.	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	n.v.t.	01/01 t/m 31/10
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	n.v.t.	1
Dienstbetrekking?	n.v.t.	ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ -	€ 131.329
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ 16.657
Subtotaal	*€ -*	*€ 147.987*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	n.v.t.	€ 194.167
Bezoldiging	€ -	€ 147.987

CONCEPT

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

Gegevens 2025 **bedragen x € 1**	**W.Bijl**	
Functiegegevens	Directeur	
Kalenderjaar	2025	2024
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01/01 - 31/08	11/11 - 31/12
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	8	2
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar	1034,5	206,25
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	€ 235	€ 221
Maxima op basis van de normbedragen per maand	€ 230.400	€ 51.502
Individueel toepasselijk maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12	€ 281.902	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)		
Bezoldiging in de betreffende periode	€ 155.175	€ 30.938
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 [10]	€ 186.113	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag [11]	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 186.113**	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan [12]	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling [13]	N.v.t.	N.v.t.

CONCEPT

5 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Bestuur op 19 januari 2026 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 2% van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op
€ 113K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Bevinding

Het bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen bedrag € 2.589K bedraagt. Dit is hoger dan de daarvoor gestelde grens van € 113K. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het bestuur overigens een bedrag van € 766K acceptabel op basis van door het Bestuur vastgestelde afspraken.

CONCEPT

De geconstateerde afwijkingen betreffen :

Omschrijving	**Bedrag (€ x 1.000)**
Begrotingscriterium	
1. Overschrijding lasten van het programma jeugd	€ 636
2. Overschrijding lasten van het programma overhead	€ 130
3. Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten, investeringen en baten die niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of niet tijdig aan het bestuur zijn gemeld (hangt af van de intern vastgelegde spelregels in bijvoorbeeld de financiële verordening art. 212 Gemeentewet over de planning & controlcyclus, budgetafwijkingen, budgetoverheveling et cetera).	€ 1.532
Totaal begrotingsonrechtmatigheden	***€ 2.298***
Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (van onderdeel 1, 2 en 3) dat past binnen het vooraf vastgestelde beleid en daarmee vooraf als acceptabel is geduid. In de rechtmatigheidsverantwoording wordt verwezen naar dit vooraf vastgestelde beleid.	€ 766
De niet -acceptabele begrotingsonrechtmatigheden worden inhoudelijk in de rechtmatigheidsverantwoording en in de paragraaf bedrijfsvoering toegelicht.	€ 1.532
Voorwaardencriterium	
Inkopen ten onrechte niet Europees aanbesteed	€ 291
Totaal voorwaardencriterium	***€ 291***
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	
Geen bevindingen	€ 0
Totaal van onrechtmatigheden	**€ 2.589**
Waarvan acceptabel	**€ 766**
Waarvan niet-acceptabel	**€ 1.823**

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

CONCEPT

Bijlagen

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

CONCEPT

Bijlage B: Basisbegroting zonder uitsplitsing overhead

Staat van baten en lasten

LASTEN (x 1.000)	Realisatie 2024	def begroting 2025	Realisatie 2025	Verschil t.o.v. begroting
Personele formatie				
· Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 3.627	€ 3.631	€ 4.024	-/- € 393
Bedrijfsvoering				
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 198	€ 245	€ 228	€ 16
Accountantskosten	€ 159	€ 215	€ 174	€ 23
Automatisering (ICT)				
Automatisering (ICT)	€ 966	€ 865	€ 817	€ 48
Projecten				
Projecten	€ 731	€ 62	€ 663	-/- € 602
Projectkosten regio	€ 206	€ 500	€ 350	€ 150
Huisvesting				
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting)	€ 166	€ 136	€ 144	-/- € 8
Subtotaal	€ 6.053	€ 5.654	€ 6.401	€ -636
Onvoorzien	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ 6.053**	**€ 5.654**	**€ 6.401**	**€ -766**

BATEN (x 1.000)	Realisatie 2024	def begroting	Realisatie 2025	Verschil t.o.v.
Bijdragen gemeenten	€ 4.524	€ 4.762	€ 4.762	€ 0
Bijdrage projectkosten regio	€ 206	€ 500	€ 350	-/- € 150
Overige bijdragen	€ 1.105	€ 284	€ 1.164	€ 880
Financiële baten en lasten (rente)	€ 131	€ 90	€ 131	€ 41
Totaal	€ 5.966	€ 5.636	€ 6.407	€ 771
Saldo Baten en Lasten	-/- € 87	€ -	€ 6	€ 6

CONCEPT

Bijlage C: Normen en toetsingskader

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

Er is onderscheid gemaakt tussen de regelgeving welke ook valt onder het getrouwe beeld en valt onder de reguliere accountantscontrole en tussen de regelgeving welke enkel vallen onder de rechtmatigheid en meegenomen moet worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Processen	Externe of interne re-gelgeving	Wet- en regelgeving	Financieel of niet financieel	Toetsingskader Rechtmatigheid
Algemeen	**Extern**	• Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Wet gemeenschappelijke regelingen • Algemene wet bestuursrecht • Wet Markt & Overheid • Wet op het btw-compensatiefonds • Wet op de vennootschapsbelasting • Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) • Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) • Kadernota rechtmatigheid 2025	Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Financieel Financieel Financieel Financieel Financieel	Geheel
	Intern	• Gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden • Financiële verordening Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden • Begroting Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden • Onder-mandaatbesluit Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden-Bedrijfsvoe-ring • Directiestatuut Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden • Privacy beleid Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden • Integriteitsbeleid • Frauderisicoanalyse	Financieel Financieel Financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Niet-financieel Financieel	Geheel Geheel
Ontvangsten	**Intern**	• Dienstverleningsovereenkomst	Financieel	Artikel 9
Treasury	**Extern**	• Wet financiering decentrale overheden (FIDO) • Regeling schatkistbankieren decentrale overheden	Financieel Financieel	Art. 2 t/m 6 Art. 2 t/m 8
	Intern	Treasury--statuut Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden	Financieel	Art. 2 t/m 8
Personeel	**Extern**	• Ambtenarenwet 2017 • Fiscale, sociale verzekerings- en pensioenwetgeving • CAO gemeenten • Wet Normering Topinkomens	Niet-financieel Financieel Financieel Financieel	Geheel
	Intern	• Functieboek SbJH 2022 • Onder-mandaatbesluit Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden - Personele aangelegenheden	Niet-financieel Niet-financieel	
Inkopen en contractbeheer	**Extern**	• Europese aanbestedingsrichtlijnen Aanbestedingswet 2012	Financieel Financieel	Art. 4, Richtlijn 2021/24 Art. 2.2
	Intern	• Inkoop- en aanbestedingsbeleid Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden	Financieel	Geheel

CONCEPT

Bijlage D: Regiobegroting 2025

Omschrijving (x € 1.000)	Begroot (Kosten)	Gerealiseerd (Kosten)	Nog te ontvangen facturen	Totale kosten	Resultaat
Totale kosten ex BTW	**€ 2.120**	**€ 1.389**	**€ 112**	**€ 1.500**	**€ 620**
Uitvoeringsplan (eerste 3 onderdelen)	**€ 1.264**	**€ 588**	**€ 112**	**€ 699**	**€ 564**
Personele bezetting	€ 665	€ 420	€ 112	€ 531	€ 133
Personele bezetting	€ 665	€ 420	€ 112	€ 531	€ 133
Faciliteren regionale samenwerking en samen leren	€ 188	€ 74	€ 0	€ 74	€ 114
Regionale monitor	€ 64	€ 53	€ -	*€ 53*	*€ 10*
Onderzoeksbudget	€ 32	€ 8	€ -	€ 8	€ 24
Andere regiobijeenkomsten	€ 55	€ 13	€ 0	€ 13	€ 42
www.jeugdhulphaaglanden.nl	€ 37	€ -	€ -	€ -	€ 37
Financiering Ontwikkeltrajecten	€ 412	€ 94	€ -	€ 94	€ 318
Aanpak Wachttijden	€ 75	€ 24	€ -	*€ 24*	*€ 51*
Toekomstscenario K&GB	€ 91	€ -	€ -	€ -	*€ 91*
Kostenbeheersing actielijnlichte hulp - collectief maken zor	€ 154	€ 69	€ -	*€ 69*	*€ 85*
Beleidsmatige doorontwikkeling irt kostenbeheersing en gover	€ 92	€ 1	€ -	*€ 1*	*€ 91*
Regionale verrekeningen, via het Servicebureau	€ 856	€ 801	€ -	€ 801	€ 55
Bijdrage Jong Doet Mee	€ 50	€ 59	€ -	€ 59	€ -9
Bijdrage Oudersraad	€ 45	€ 41	€ -	€ 41	€ 4
GIZ - Licenties	€ 25	€ 22	€ -	€ 22	€ 3
Kennisleernetwerk	€ 59	€ -	€ -	€ -	€ 59
Extra kosten noodbedden	€ 60	€ 73	€ -	€ 73	€ -13
Kenniscentrum Kind & Scheiding	€ 421	€ 417	€ -	€ 417	€ 4
Kenniscentrum Kind & Scheiding UHA	€ 74	€ 67	€ -	€ 67	€ 8
Subsidie Jemagerzijn	€ 23	€ 23	€ -	€ 23	€ -0
Kennisnetwerk jeugdhulp Haaglanden	€ 100	€ 100	€ -	€ 100	€ -
Regionale verrekeningen tussen gemeenten					
Villa Pinedo (onderling tussen gemeenten)					

Totale kosten ex BTW	**€ 2.120**	**€ 1.389**	**€ 112**	**€ 1.500**	**€ 620**
BTW	€ 325	€ 198	€ -	€ 198	€ 127
BTW regio 2025	€ 325	€ 198	€ -	€ 198	€ 127
WBS totaal	**€ 2.445**	**€ 1.587**	**€ 112**	**€ 1.699**	**€ 746**

Balanspositie verwacht:	€ 746	
Balanspositie werkelijk	€ 746	
verschil	**€ -0**	AKK

CONCEPT

Toelichting Regiobegroting 2025

Algemeen
Dit overzicht betreft een weergave van het verwachte resultaat van de regionale kosten over 2025.
De verdeling *Gerealiseerd (Kosten)* en *Nog te ontvangen facturen* betreft de uitsplitsing tussen facturen ontvangen in 2024/2025 en facturen ontvangen in 2026. Er is voor per saldo € 112K aan niet in 2025 gefactureerde kosten. Behalve onder het kopje "Toelichting voor aansluiting jaarrekening" is sprake van bedragen ex BTW.

Beschikbaar gestelde middelen
Voor de regiobegroting 2025 zijn de volgende bijdragen beschikbaar gesteld (ex BTW):
- € 1.263k Uitvoeringsplan;
- € 856k Overige regioverrekeningen
Dit is totaal € 2.120k.

Toelichting voor aansluiting jaarrekening
Voor de aansluiting met de jaarrekening is het volgende van belang:
Omdat het SbJH zelf geen BTW kan verrekenen moet men voor de aansluiting gebruik maken van de bedragen inclusief BTW. In de begroting is zodoende rekening gehouden met € 325K aan BTW op de regiokosten.
De lasten in de Regiobegroting 2025 bedragen € 1.389K ex BTW. De realisatie BTW is € 198K.
De BTW-last is lager omdat de via SiSa terugontvangen BTW is verrekend met de BTW-lasten 2025.
De gerealiseerde BTW wordt naar de gemeenten doorgeschoven ten behoeve van het BCF.
In de tabel hiervoor is een toelichting op de totstandkoming weergegeven.

Toelichting resultaat regiobegroting 2025
Over de gehele regiobegroting heen gezien is er in totaal een onderbesteding ad € 746k inclusief incidentele teruggave BTW ontstaan. Dit heeft diverse oorzaken, de resultaten en gevolgen lopen per onderdeel echter nogal uiteen. Hieronder vindt een toelichting op de resultaten op hoofdlijnen plaats. Indien benodigd zijn specifieke posten nader toegelicht.

Algemeen
Het jaar 2025 kenmerkte zich door een grote focus op de inhoudelijke doorontwikkeling van het borglandschap in combinatie met hercontractering van aflopende contracten per eind 2026. Dit als vervolg op de bestuurlijke opdracht kostenbeheersing. Dit legde een groot beslag op de beschikbare capaciteit van zowel gemeenten als Programmabureau. Voor deze ontwikkeling is een aparte projectbegroting vastgesteld. Dit heeft effect gehad op aan de uitgaven: een deel van de uitgaven die werden voorzien vanuit de regionale begroting van het Programmabureau vielen in het project. Dan valt te denken aan regionale bijeenkomsten, maar ook uitgaven die onder kostenbeheersing vielen.

CONCEPT

Personele bezetting
Door het vertrek van een van de implementatiemanagers en invulling pas een half jaar later werd een deel van de middelen niet gebruikt. Daarnaast is de implementatiemanager die betrokken is op het ontwikkeltraject onderwijs-jeugdhulp in 2025 gerekend. Dit is per 2026 aangepast naar de personele begroting, waarmee de formatie op orde is. Per saldo leidde dit tot een bedrag van 133K dat niet is uitgegeven.

Faciliteren regionale samenwerking en samen leren
Op het geheel is er sprake van een onderbesteding van 113K op dit onderdeel. Een latere start en andere aanpak van de regiovisiemonitor over 2025 zorgden voor minder uitgaven. Door de primaire focus op doorontwikkeling en hercontractering zijn er minder uitgaven geweest voor onderzoek, regionale bijeenkomsten en de website jeugdhulphaaglanden.nl. Bij de laatste gaat het vooral om het niet inzetten van externen voor content.

Financiering ontwikkeltrajecten
De voorziene uitgaven voor de aanpak wachttijden waren in 2025 lager, onder meer door een lagere personele inzet. De inzet voor onder meer implementatie van het landelijk aanmeldformulier is de tweede helft van 2025 lager geweest dan eerder voorzien. De financiering van het Toekomstscenario was bij het opstellen van de begroting over 2025 niet helder en bleek toch al anders belegd, waardoor 90K niet is uitgegeven.
De begrotingsposten kostenbeheersing zijn bij het algemene deel en de personele bezetting reeds toegelicht.

Regionale verrekeningen via het Servicebureau
De uitnutting van de bijdrage voor Jong Doet Mee is afhankelijk van de opdracht voor de begeleiding (vast bedrag) en het aantal activiteiten dat wordt ontplooid waar een vergoeding voor jongeren tegenover staat (idem voor Oudersraad). Hierdoor fluctueren de kosten. Overschrijding Jong Doet Mee valt mede samen met een verlate factuur over 2024.

Voor het kennisleernetwerk, de bovenregionale academische werkplaats SAMEN, vindt een heroriëntatie plaats. In 2025 is vanuit de werkplaats SAMEN geen factuur gezonden, doordat de betrokkenheid vanuit de regio was verminderd.

Extra kosten noodbedden
Gedurende 2023 bleek op verschillende momenten dat de capaciteit noodbedden bij aanbieders onvoldoende beschikbaar was. Daarom is ingezet op tijdelijke verhoging, die ook in 2024 en deels 2025 nodig was. Een overschrijding kwam door verlate besluitvorming voor financiering via de zorgkosten.

Regioverrekeningen tussen gemeenten
Tot de regiosamenwerking behoren een aantal overeenkomsten die via ‘account-houdende gemeenten’ worden bekostigd en separaat verrekend. In 2021 is de wens ontstaan deze inzichtelijk te maken door ze in de Regiobegroting op te nemen. In 2025 is een post feitelijk via deze wijze bekostigd.

CONCEPT

Bijlage E: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij de Regiobegroting 2025

CONCEPT

Bijlage F: Risico-analyse Naris 2025

Risico overzicht SBJH

Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

CONCEPT

Naris

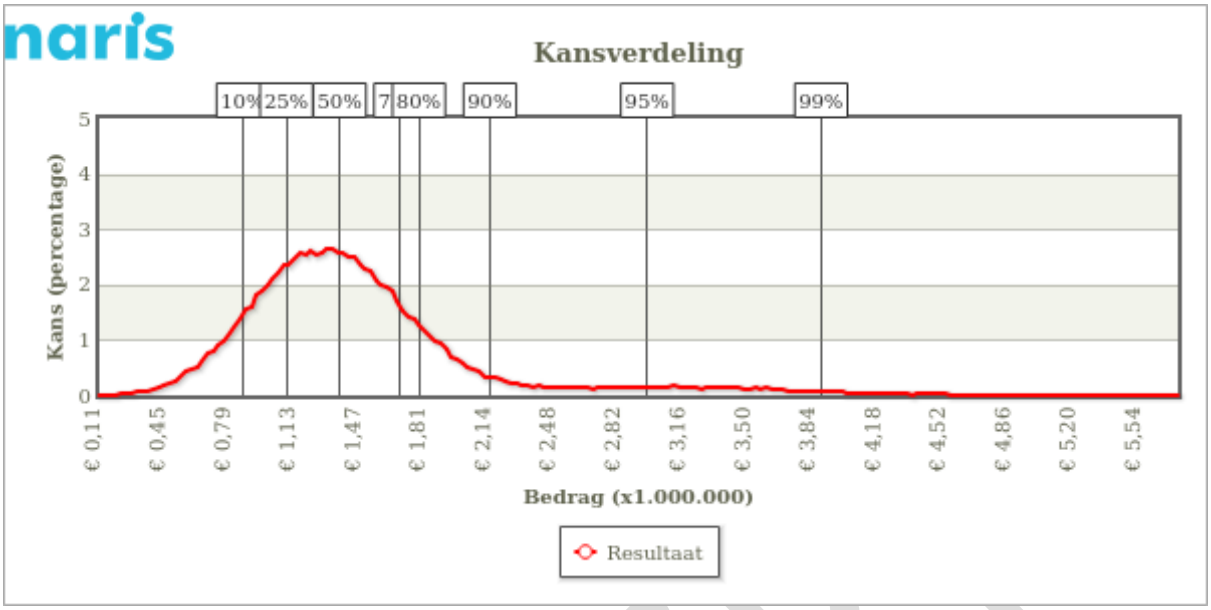
03-03-2026

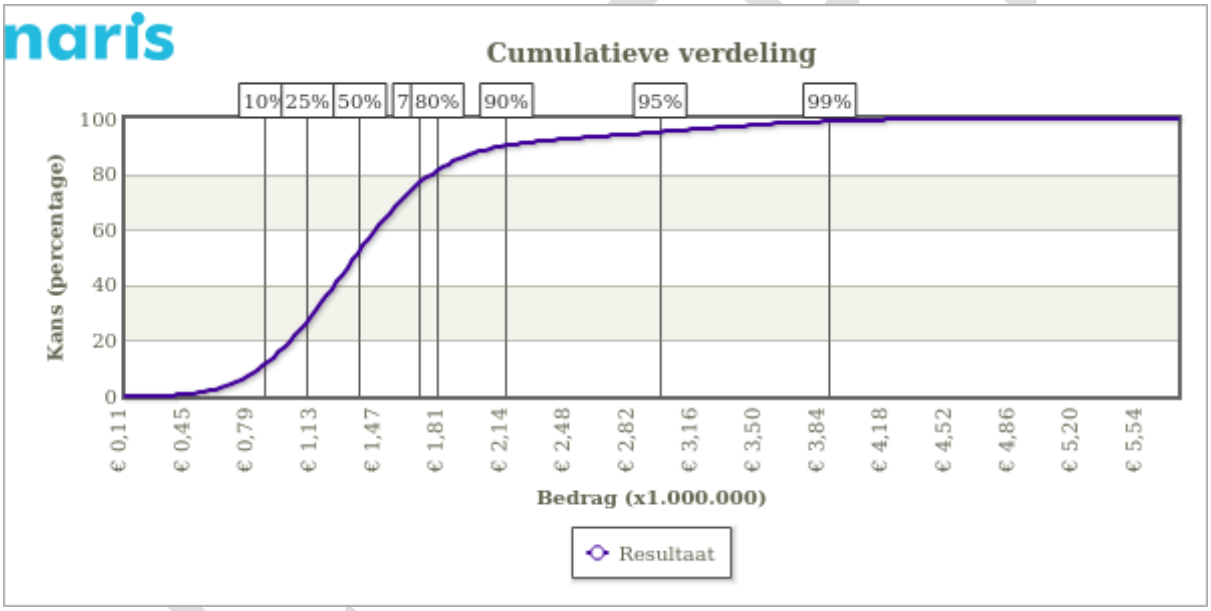
Inhoudsopgave

Simulatie SBJH 70
Simulatie SBJH 71
Risicokaart 74
Simulatie deelnemende gemeenten 76
Simulatie deelnemende gemeenten 77

CONCEPT

Simulatie SBJH





Zekerheidsper-centage	Bedrag
10%	€ 827.922
25%	€ 1.055.093
50%	€ 1.333.784
75%	€ 1.650.797
80%	€ 1.747.181
90%	€ 2.118.060
95%	€ 2.939.586
99%	€ 3.848.004

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 78.418
Maximum	€ 5.739.490
Gemiddeld	€ 1.451.692
Standaarddeviatie	€ 646.884
Absolute maximum	€ 7.685.000
Trekkingen	100.000

Simulatie SBJH

Tijdlijn	Nr.	Type	Risicogebeurtenis	Afdeling	Risicogebied	Risicocategorie	Bruto Kans	Score (Bruto)	Invloed (%)	Gemiddelde
25-10-2028	R4		Rechtsgang wegens juridisch geschil met zorgaanbieders.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	90%		18,60%	€ 269.969
25-10-2028	R3		Grote variatie in de vraag, verwachtingen en wensen van deelnemende gemeenten (inhoud, volume, etc.) en het niet hieraan in volle omvang kunnen voldoen. Accepteren als 'normale werkwijze'.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	90%		16,57%	€ 240.507
25-10-2028	R21		Toename druk op zorgverlening en uitvoering (contractmanagement en administratieve verwerking), Groot deel werk dient te worden opgevangen vanuit personeel SbJH. Levert problemen planning op. toename werkdruk.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	90%		15,54%	€ 225.532
25-10-2028	R16		Niet kunnen opvangen van kennisuitval (vanwege ziekteverzuim etc.)	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	70%		12,07%	€ 175.244
25-10-2028	R27		Gemaakte afspraken zonder bevoegdheid	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	10%		11,11%	€ 161.234
25-10-2028	R17		Niet planbare productievermindering bij vertrek medewerker. In geval	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	75%		7,72%	€ 112.009

CONCEPT

Tijdlijn	Nr.	Type	Risicogebeurtenis	Afdeling	Risicogebied	Risicocategorie	Bruto Kans	Score (Bruto)	Invloed (%)	Gemiddelde
			van externe vervanging geen afdoende budget.							
25-10-2028	R14		Toenemend ziekteverzuim met langduriger uitval.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	50%		6,91%	€ 100.267
25-10-2028	R23		Een onderbreking in een deel van het proces beperkt de uitvoering op andere onderdelen in het proces waardoor vertragingen in de uitvoering ontstaan	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	90%		3,09%	€ 44.916
25-10-2028	R19		Verschuiving van taken en verantwoordelijkheden GR.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	70%		2,89%	€ 42.012
25-10-2028	R18		Invloed gemeenteraden op bedrijfsvoeringsorganisatie (is nu bevoegdheid raden dan wel colleges).	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	50%		2,75%	€ 39.963
25-10-2028	R7		Bug in ZorgNed (berichtenverkeer).	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	90%		0,93%	€ 13.498
25-10-2028	R12		Systemen niet toegankelijk voor langere periode of compleet afgesloten.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	5%		0,86%	€ 12.545
25-10-2028	R22		Boven verwachting veel aanmeldingen woonplaatsbeginsel waarbij oude contract moet worden gerespecteerd	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	30%		0,41%	€ 5.947

CONCEPT

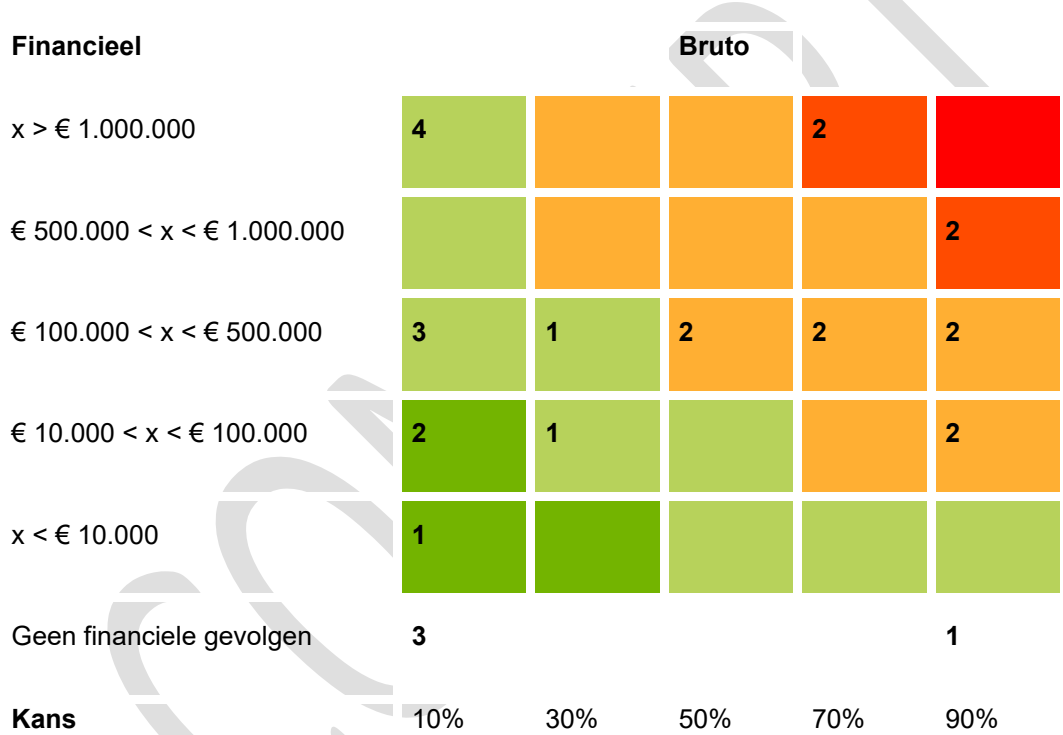
Tijdlijn	Nr.	Type	Risicogebeurtenis	Afdeling	Risicogebied	Risicocategorie	Bruto Kans	Score (Bruto)	Invloed (%)	Gemiddelde
25-10-2028	R5		Uitval Utica (platform en servers SbJH) van minimaal 1 werkdag boven de afspraken in de SLA.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	5%		0,17%	€ 2.533
25-10-2028	R15		Niet integer handelen van één van de medewerkers. Samenspanning.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	5%		0,17%	€ 2.524
25-10-2028	R10		Schending privacywetgeving AVG	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	1%		0,16%	€ 2.375
25-10-2028	R11		boete AP	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	1%		0,04%	€ 594
25-10-2028	R6		Uitval ZorgNed van langer dan 1 dag.	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	1%		0,00%	€ 25
25-10-2028	R9		Bug / uitval ADP	Hoofdafdeling	Zorg & Welzijn	Financieel	1%		0,00%	€ 0

CONCEPT

Risicokaart

Risico's waarvan de oorzaken en gevolgen in klassen ingedeeld zijn kunnen geplaatst worden in een risicokaart. De risicokaart geeft inzicht in de spreiding van de risico's naar kans en gevolg. De nummers in de risicokaart corresponderen met de aantallen risico's die zich in het desbetreffende vak van de risicokaart bevinden. Een risico dat in het groene gebied zit, vormt geen direct gevaar voor de continuïteit van de organisatie. Een risico dat een score heeft die in het oranje gebied zit, vraagt om aandacht. Een risico dat een risicoscore heeft die in het rode gebied zit vereist directe aandacht om te voorkomen dat de continuïteit van de organisatie wordt bedreigd.

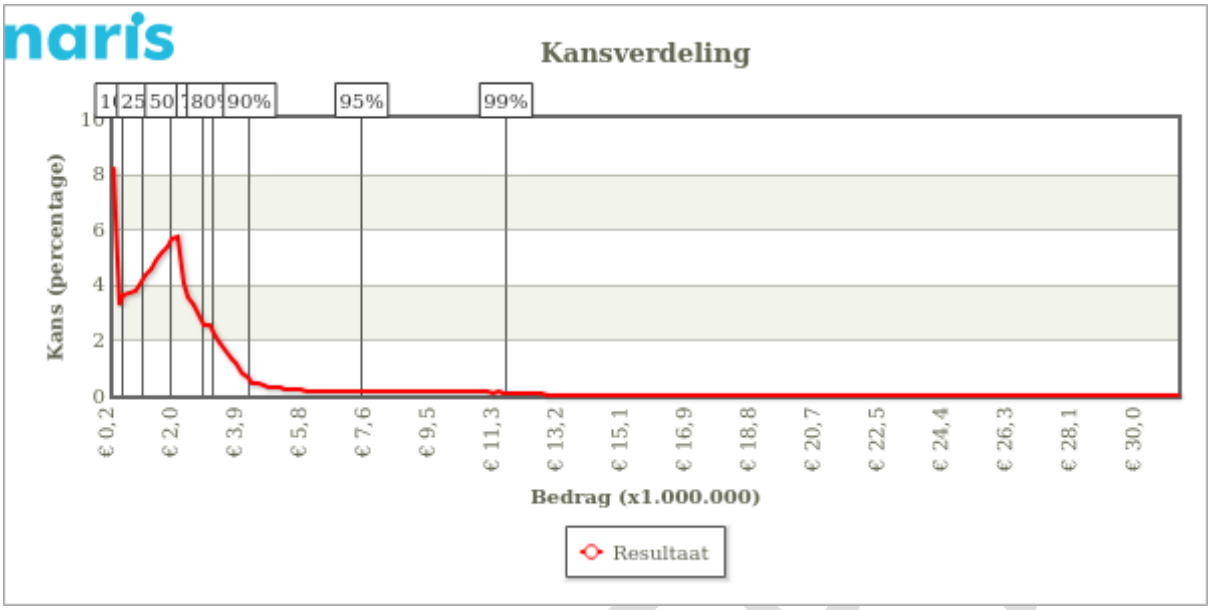
Er wordt een onderscheid gemaakt in het bruto en netto risico. Het bruto risico geeft de situatie weer voordat er maatregelen zijn getroffen. Het netto risico geeft het resultaat na het nemen van maatregelen

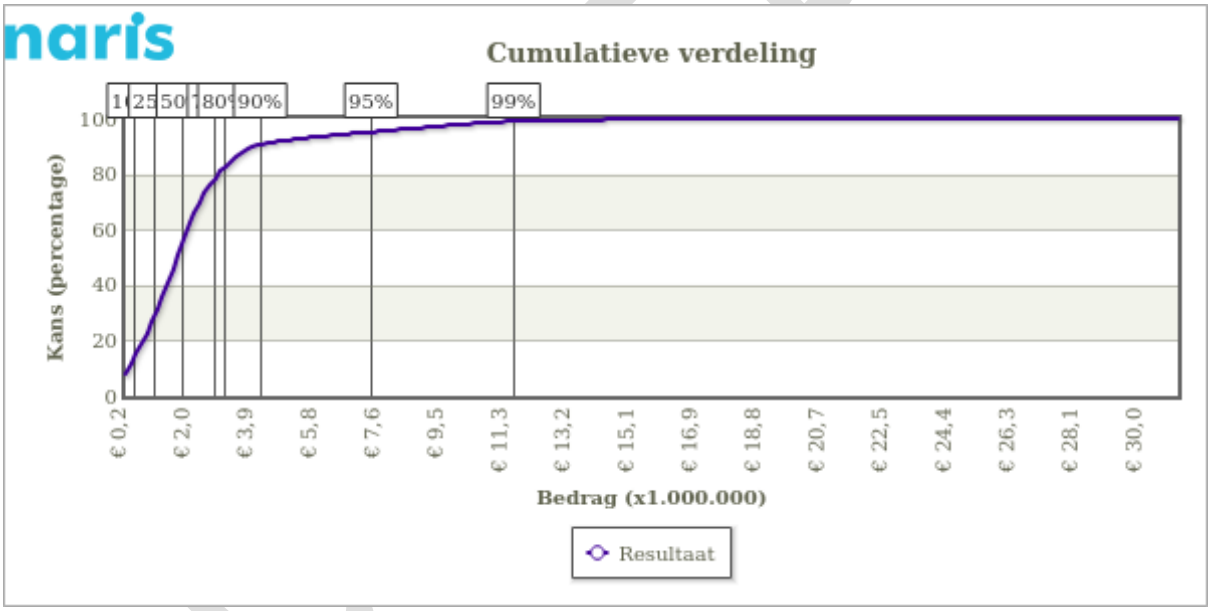


Financieel	**Netto**				
x > € 1.000.000					
€ 500.000 < x < € 1.000.000					
€ 100.000 < x < € 500.000					
€ 10.000 < x < € 100.000					
x < € 10.000					
Geen financiele gevolgen	**28**				
Kans	10%	30%	50%	70%	90%

CONCEPT

Simulatie deelnemende gemeenten





Zekerheidspercentage	Bedrag
10%	€ 240.203
25%	€ 872.636
50%	€ 1.686.912
75%	€ 2.599.375
80%	€ 2.900.860
90%	€ 3.958.642
95%	€ 7.216.455
99%	€ 11.408.595

Statistieken	Waarde
Minimum	€ 0
Maximum	€ 31.085.057
Gemiddeld	€ 2.179.359
Standaarddeviatie	€ 2.325.473
Absolute maximum	€ 37.000.000
Trekkingen	100.000

Simulatie deelnemende gemeenten

Tijdlijn	Nr.	Type	Risicogebeurtenis	Afdeling	Risicogebied	Risicocate-gorie	Bruto Kans	Score (Bruto)	Invloed (%)	Gemiddelde
19-10-2028	R26		Start inkoopproces 2027 met op di-verse gebieden in-zet op ander beleid en andere financie-ring	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	70%		32,14%	€ 700.412
19-10-2028	R25		Niet reële verwach-tingen ten aanzien van te behalen be-zuiniging en te ne-men maatregelen vanuit Hervormings-agenda.	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	70%		31,98%	€ 696.870
19-10-2028	R28		Gemaakte afspra-ken zonder bevoegdheid	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	10%		22,70%	€ 494.779
19-10-2028	R8		bug in ZorgNed	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	10%		5,89%	€ 128.359
19-10-2028	R24		Landelijke beleids-verandering leidt tot afnamen zorg waar-door zorgconti-nuïteit aangetast wordt	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	1%		4,41%	€ 96.044

CONCEPT

Tijdlijn	Nr.	Type	Risicogebeurtenis	Afdeling	Risicogebied	Risicocate-gorie	Bruto Kans	Score (Bruto)	Invloed (%)	Gemiddelde
19-10-2028	R13		software levert niet de juiste (stuur)in-formatie	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	25%		2,89%	€ 62.894
19-10-2028	R1		deelnemende ge-meente(n) treden uit	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	10%		0,00%	€ 0
19-10-2028	R20		aanpassingen bed-rijfsvoering	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	90%		0,00%	€ 0
19-10-2028	R2		collectief van 9 ge-meenten in 1,2 of 3 groepen	Hoofdafdeling	Zorg & Wel-zijn	Financieel	10%		0,00%	€ 0

CONCEPT

Bijlage G: JHP 2025

Omschrijving (x € 1.000)	Begroot (Kosten)	Gerealiseerd (Kosten)	Totale kosten	Resultaat
Omvorming en continuïteit JeugdzorgPlus	€ -	€ 26	€ 26	€ -26
kn 3en Schakenbosch	€ -	€ 1	€ 1	€ -1
kn 3en iHUB	€ -	€ 25	€ 25	€ -25
Nieuwsbrief JHP	€ -	€ 0	€ 0	€ -0
Alternatieven	€ -	€ -	€ -	€ -

Balanspositie 1-1-2025	€ 1.478	
Vrijval gelden Voorschoten	€ -33	Vrijval
Bestedingen 2024	€ -26	Betalingen
Te vergoeden vanuit SiSa	€ 26	Toename
Balanspositie 31-12-2024	**€ 1.444**	

Voor 2025 is geen aparte begroting uitgaven gemaakt. De gelden zijn echter beschikbaar voor het gebruikte doel voor zover nodig.
De eerste 2 posten worden gedeclareerd bij SiSa.
Afhankelijk van besluitvorming in de toekomst komen mogelijk ook de kosten van de alternatieven voor vergoeding vanuit SiSa in aanmerking.

Vanwege de uittreding Voorschoten zijn de gelden van Voorschoten in deze pot eind 2025 vrijgevallen.

CONCEPT

Bijlage H: Inkoop 2027

Omschrijving (x € 1.000)	Begroot (Kosten)	Gerealiseerd (Kosten)	Overloop 2025	Nog te ontvangen facturen	Totale kosten	Resultaat
Totale kosten ex BTW	€ 1.600	€ 1.545	€ 12	€ 74	€ 1.632	€ -32
Projectleiding 2025	€ 350	€ 244	€ 12	€ 13	€ 269	€ 81
ervaringsdeskundigheid 2025	€ 40	€ 75	€ -	€ -	€ 75	€ -35
inhoudelijke experts 2025	€ 100	€ 442	€ -	€ 6	€ 448	€ -348
communicatie, inhuur en kosten 2025	€ 150	€ 40	€ -	€ 5	€ 45	€ 105
Juridisch advies, extern 2025	€ 150	€ 176	€ -	€ 21	€ 197	€ -47
Projectondersteuning 2025	€ 90	€ 116	€ -	€ 12	€ 128	€ -38
Inhuur data-expertise en TTP kosten 2025	€ 200	€ 91	€ -	€ -	€ 91	€ 109
Financiële ondersteuning 2025	€ 100	€ 92	€ -	€ 5	€ 98	€ 2
Facilitaire zaken 2025	€ 200	€ 85	€ -	€ -	€ 85	€ 115
Begeleiding kostprijsonderzoek 2025	€ 200	€ 185	€ -	€ 11	€ 196	€ 4
Onvoorzien 2025	€ 20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20

Balanspositie verwacht:	€ -32	
Balanspositie werkelijk	€ 1.268	
verschil	**€ 1.300**	
Vooruitbetaalde begrotingsdeel 2026	€ 1.300	AKK
verschil	**€ -**	

Algemeen

Achtergrond:

De enorme stijging van de kosten, de maatschappelijke ontwikkelingen en de afloop van de huidige contracten met de aanbieders van Jeugdhulp in de regio Haaglanden per 1 januari 2027 dwingen ons opnieuw te kijken naar de huidige inrichting en manier van sturen op ons regionale zorglandschap.
Conform de regiovisie jeugdhulp Haaglanden 2021-2026 en de Hervormingsagenda Jeugd, investeren we in een duurzaam toekomstbestendig stelsel, waarbij passende en tijdige hulp aan de meest kwetsbare jeugdigen en gezinnen gegarandeerd is.
Negen gemeenten in de gemeenteschappelijker regeling jeugdhulp Haaglanden ontwikkelen het zorglandschap voor jeugdhulp door. Zij voeren dit uit met het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH). De contracten van de jeugdhulp in de regio Haaglanden lopen af. De beoogde doorontwikkeling van de jeugdhulp wordt geborgd in de nieuwe contracten.

CONCEPT

Dit project omvat zowel de verbetering van jeugdhulp als de gezamenlijke inkoop van jeugdhulp.

Uitgangspunten en doelstellingen
De gemeenten staan voor een grote opgave, waarin het streven is om kwalitatief passende liefdevolle jeugdhulp beschikbaar te hebben voor die jeugdigen, die dat echt nodig hebben. Dat betekent tegelijkertijd de ambitie om te investeren in de sociale basis, zodat veel meer jeugdigen en hun ouders buiten de jeugdhulp dat gewenste steuntje in de rug krijgen.
De regio gaat werken met een nieuwe ordening van het zorglandschap aan de hand van inhoudelijke segmenten, grotendeels overeenkomstig met het advies van de landelijke inkoop sociaal domein (VNG). Het gaat om de segmenten; jeugdhulp met verblijf (incl. crisis), hoog specialistische jeugdhulp, dagbesteding/dagbehandeling, onderwijs-jeugdhulp en veel voorkomende jeugdhulp. Een indeling aan de hand van segmenten maakt het mogelijk gerichter te kunnen sturen op de gewenste transformatie. Per segment zijn keuzes te maken, die passen bij de karakteristieken, vraagstukken en de transformatie opdracht. De gemeente Den Haag participeert niet in de vernieuwing van de contracten voor onderwijs jeugdhulp en veel voorkomende jeugdhulp omdat zij daarvoor via het Haags Toekomstperspectief vanaf 2024 al zelf nieuwe contracten heeft gesloten.

De beoogde resultaten zijn:
• Vernieuwing van alle jeugdhulpcontracten in de regio, door middel van herziening van de huidige ontwikkelovereenkomsten of via aanbesteding, op basis van de segmentindeling en de inhoudelijke doelstellingen.
• Realisatie van een duurzaam en toekomstbestendig jeugdhulpstelsel door het realiseren van een regionale kostenbesparing
• Inrichting van vernieuwd contractmanagement binnen de regio en het Servicebureau om de sturing binnen het nieuwe zorglandschap proactief ter hand te nemen.
• Een versteviging van de regierol van de lokale teams, gericht op integraal werken en de verbinding met lokale aanpalende domeinen (stevige lokale teams)

Toelichting project
Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden maakt, in afstemming met de negen gemeenten in de regio Haaglanden, de inkoop van de jeugdhulp mogelijk. Dit wordt vormgegeven in een omvangrijk project hetgeen is ondergebracht bij het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. Het projectorganisatie is ingericht aan de hand van zogenoemde segmenten en ondersteunende diensten. De werkgroepen bestaan uit een projectleider, beleidsverantwoordelijken vanuit de gemeenten en vertegenwoordigers van contractmanagement, financiën (BVO) en inkoopexpertise. Per fase kan aanvullende expertise verschillen, evenals de betrokkenheid van ervaringsdeskundigheid.

CONCEPT

Toelichting resultaten
In het verslagjaar is de Inkoopstrategie voor de inkoop van de jeugdhulp in de jeugdhulpregio Haaglanden uitgewerkt en vastgesteld.
In de vastgestelde inkoopstrategie is gekozen voor segmentering en doorontwikkeling van de wijze van financieren en sturen. Het betreft een zeer omvangrijk project dat zowel beleidsmatig-inhoudelijk van aard is, als raakt aan het aangaan van nieuwe of herzien van bestaande contracten met aanbieders.
Vanuit het project is het inkooptraject verder vormgegeven. Het ontwerp voor de nieuwe inrichting van de jeugdhulp is grotendeels afgerond en ter onderbouwing hiervan is veel gebruik gemaakt van onderzoek, ontwikkeltafels met aanbieders en verdiepende sessies met een brede groep stakeholders. Op basis van deze inzichten zijn belangrijke bouwstenen uitgewerkt. Daarnaast hebben de voorbereidingen voor de inkoop-juridische stappen plaatsgevonden.
Bij de uitwerking is gebruikt gemaakt van zowel expertise van gemeenten als vanuit het projectteam.

Projectduur
Dit project had oorspronkelijk een looptijd van 15 januari 2025 tot en met 30 juni 2026. Echter hebben gemeenten besloten dit traject met te herfaseren, waardoor een langere doorlooptijd wordt beoogd. De uitwerking hiervan wordt komende tijd in kaart gebracht.

Beschikbaar gestelde middelen
Voor dit project is een begroting opgesteld voor de kosten van externe inhuur en overige out-of pocket kosten. Dit betreft in totaal € 2,9 miljoen. Dit bedrag is verdeeld over 2025 en 2026.
Voor 2025 is 1.600k begroot. Hiervan is 1.632k gerealiseerd. Per saldo is het resultaat -32k. Dit uitgaven worden hieronder nader toegelicht.

Toelichting op posten
Binnen de verschillende posten zijn verschuivingen zichtbaar. Deze hangen voornamelijk samen met het feit dat de benodigde capaciteit en specifieke expertise nodig was en in hoeverre deze vanuit de gemeenten beschikbaar kon worden gesteld. Waar gemeentelijke capaciteit beschikbaar kon worden was, konden werkzaamheden in het project worden uitgevoerd en was minder externe inhuur nodig. Op onderdelen waar deze capaciteit minder beschikbaar was, is aanvullend externe expertise ingezet. Dit heeft geleid tot verschuivingen tussen de betreffende posten.
De grootste verschuiving zat op de inhoudelijke inhuur van expertise. Op voorhand was verwacht dat gemeenten zelf meer capaciteit zouden leveren voor het project. Dit bleek echter beperkt. De beperkte levering van capaciteit vanuit gemeenten in het project maakt dat we meer inhoudelijke expertise hebben moeten inhuren om de resultaten te kunnen behalen. Hier is €348k meer uitgegeven dan verwacht. Ook de externe juridische expertise heeft meer ingezet gevraagd dan op voorhand verwacht. Ook hier was de inzet vanuit gemeenten en het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden niet voldoende om alle vraagstukken uit te werken. Er is dan ook gekozen voor inhuur van externe expertise, €47k meer dan beoogd.
Op enkele onderdelen zijn de gerealiseerde kosten lager uitgevallen dan begroot. De kosten voor de projectbegeleiding zijn €81k lager uitgevallen onder meer als gevolg van personele wisselingen gedurende het jaar, waardoor tijdelijk minder capaciteit beschikbaar was.

CONCEPT

Ook de uitgaven voor communicatie waren €105k lager dan begroot . Dit komt doordat in belangrijke mate gebruik is gemaakt van de bestaande communicatiestructuren en kanalen waardoor een minder intensieve aanvulling nodig was.
Voor data-expertise geldt dat er meer capaciteit beschikbaar was dan vooraf was voorzien, waardoor minder externe inzet noodzakelijk was. De kosten zijn €109k dan ook lager dan begroot.
Ten slotte zijn de kosten voor facilitaire zaken lager uitgevallen. Hierbij kon gebruik worden gemaakt van bestaande faciliteiten en overlegstructuren zoals reguliere ontwikkeltafels, waardoor minder organisatie en aanvullende middelen nodig waren. De kosten waren €115k lager dan begroot.
Op de overige posten zijn geen bijzonderheden te vermelden.

CONCEPT

Bijlage I: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant bij project Inkoop 2027

CONCEPT