

Concept

Jaarstukken 2024

Leiden, 09 april 2025

TER IDENTIFICATIE
behorend bij controleverklaring
d.d. 14-04-2025

Inhoud

BESTUURSVERSLAG 5

DIRECTIEVERSLAG 7

1. Samenvattend resultaat 10

1.1 Inleiding 10

1.2 Leeswijzer 10

1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2024 10

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie 11

2. Programmaverantwoording 12

2.1 Inleiding 12

2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door de SO Zorg 12

2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement 12

2.2.2 Het ontvangen, beoordelen en betalen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders 14

2.2.3 Het analyseren van gegevens 15

2.2.4 Wat heeft het gekost? 16

2.2.5 Overhead 17

2.2.5 Heffing VPB 17

3. Paragrafen 18

3.1 Inleiding 18

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 18

3.3 Paragraaf Financiering 20

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering 21

3.5 Wet open overheid (WOO) 24

3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 24

3.7 Paragraaf Grondbeleid 24

3.8 Paragraaf Verbonden partijen 24

3.9 Paragraaf Lokale heffingen 25

4. Jaarrekening 26

4.1 Overzicht van de baten en lasten 26

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten 28

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording 30

4.4 Balans 31

4.5 Toelichting op de balans 31

4.5 Gebeurtenissen na balansdatum 35

4.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 36

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit) 37

4.8 Overzicht taakvelden 37

4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector 37

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 40

Bijlage B: Basisbegroting 2024 zonder uitsplitsing overhead 41

Bijlage C: Normenkader rechtmatigheid 42

Bijlage D: DoorschuifBTW ..... **Fout! Bladwijzer niet gedefinieerd.**

*

BESTUURSVERSLAG

Met genoegen presenteer ik u de jaarstukken 2024 van de gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland. Dit is de tweede keer dat de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland in haar zelfstandigheid de jaarstukken presenteert. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 07 april 2022 en is sinds 1 januari 2023 organisatorisch ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. In 2024 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Gemeenschappelijke regeling
Het jaar 2024 is het tweede begrotingsjaar waarin de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland als zelfstandige gemeenschappelijke regeling heeft gefunctioneerd. De gemeenschappelijke regeling is voor onbepaalde tijd aangegaan. De gemeenschappelijke regeling is – in overeenstemming met de wet Gemeenschappelijke regelingen – per 1 januari 2024 gewijzigd.

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

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

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

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

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

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

In het verslagjaar 2024 zijn op bestuurlijk niveau de hieronder opgenomen afspraken gemaakt.

Begroting
De begroting 2025 is vastgesteld door het bestuur. De concept (meerjaren)begroting 2025-2028 is voor 15 april 2024 voor zienswijzen vrijgegeven.

Tevens is naar aanleiding van afspraken tussen de Serviceorganisatie en de programma-managers, met instemming van de directeuren van de deelnemende gemeenten, besloten dat

*

de Serviceorganisatie de administratie van het jaarplan[1] programma-uitgaven overneemt en daarover in haar jaarrekening verantwoording aflegt. Deze taak is voor de Serviceorganisatie kostenneutraal omdat de lasten geheel door de deelnemende gemeenten middels bijdragen worden afgedekt.

Verordeningen en normatiek GR

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft hierover in 2024 gerapporteerd aan het bestuur en de deelnemende gemeenten.

Tot slot

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

Leiderdorp, 09 april 2025

D. Binnendijk

Voorzitter

[1] In het jaarplan zijn activiteiten, met bijbehorende begroting, opgenomen die door beleidsmedewerkers en programmamanagers uitvoeren in opdracht van de regionale beleidssamenwerking.
*

DIRECTIEVERSLAG

Met deze jaarstukken legt de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2024. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Bewogen jaar

Het begrotingsjaar 2024 is het tweede jaar waarin de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (afgekort SO Zorg) zelfstandig als gemeenschappelijke regeling (GR) heeft gefunctioneerd. Het was voor de SO Zorg een bewogen jaar waarin gewerkt is aan de verdere inrichting van de verzelfstandigde organisatie en doorontwikkeling van de bedrijfsvoering. Daarnaast is geïnvesteerd in versterking van de samenwerking met deelnemende gemeenten en met verwijzers (met name de toegangteams en de gecertificeerde instellingen (GI's)) en in de relatie met zorgaanbieders. Verder is inzet gepleegd op in dalen van de aansluiting van Kaag en Braassem en Voorschoten bij (de dienstverlening van) SO Zorg. In verband met de toetreding van Voorschoten is ook de Gemeenschappelijke Regeling aangepast en per 1 januari 2024 geïmplementeerd. Daarbij zijn ook de benodigde aanpassingen in verband met de nieuwe Wet gemeenschappelijke regelingen doorgevoerd. Tot slot heeft de SO Zorg ingezet op de doorontwikkeling van het contractmanagement.

Voor het jaar 2024 sloten gemeenten een dienstverleningsovereenkomst (DVO) af met SO Zorg voor de uitvoering van de taken. In deze DVO zijn de volgende diensten afgesproken met betrekking tot inzet van de jeugdhulpmiddelen:

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

Daarnaast verzorgt de Serviceorganisatie de Jeugdbeschermingstafel.

Begroting en resultaat

- De begroting 2024 is op 21 september 2023 formeel vastgesteld.
- Het resultaat over 2024 is € € 260.687 positief.

Het positief resultaat is door de volgende incidentele ontvangsten/baten beïnvloed:

- SO Zorg heeft € 57.501,37 ontvangen van het UWV inzake ziekte en zwangerschapsverlof;
- De implementatie van een nieuw aanbesteed systeem voor de afhandeling van het berichtverkeer heeft door een goede voorbereiding van SO Zorg circa € 40.000 minder gekost;
- Afboeking overlopende kosten uit 2023 van € 20.772. Deze kosten zijn in 2024 als programmabaten verantwoord;
- In 2024 moesten meerdere vacatures worden ingevuld ook ten behoeve van medewerkers die in 2023 uit dienst zijn gegaan. De werkbelasting is hoog bij SO Zorg. In 2025 zal worden ingezet om de openstaande vacatures in te vullen, zodat de werkbelasting normaliseert.

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

Bedrijfsvoering

Personele formatie

Ultimo 2024 had de SO Zorg een bezetting van 26,06 fte (exclusief 1,89 fte externe inhuur), verdeeld over 31 medewerkers. In de begroting 2024 werd rekening gehouden met een formatie van 29,6 FTE. In 2024 zijn 14 medewerkers in dienst getreden, 7 medewerkers zijn uit dienst gegaan, 4 medewerkers waren langdurig ziek en 1 medewerker was met zwangerschapsverlof.

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

*

met bijvoorbeeld het inwerken van nieuwe medewerkers. De werkbelasting bij de medewerkers van de SO Zorg is behoorlijk hoog. Het invullen van vacatures is een continu aandachtspunt voor de SO Zorg. In 2025 wil SO Zorg erop inzetten om de openstaande vacatures in te vullen.

Bedrijfsvoering

Het afgelopen jaar is veel geïnvesteerd in de bedrijfsvoering van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland om de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen. Het bereiken en behouden van de gewenste stabiliteit en kwaliteit is voor de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland een doorlopend onderwerp van aandacht. Met name leent het gebied van informatisering en automatisering, procesgang en communicatie zich nog voor optimalisatie. In 2024 is de applicatie voor het berichtenverkeer door middel van een Europese aanbesteding aanbesteed. Dit was nodig in het kader van de rechtmatigheid en innovaties in de automatisering en informatisering. De aanbesteding is succesvol geweest en per 1 januari 2025 heeft SO Zorg een nieuwe leverancier voor de applicatie berichtenverkeer. De implementatie heeft in de periode 1 oktober 2024 tot 20 januari 2025 plaatsgevonden. Inmiddels wordt met de nieuwe applicatie gewerkt.

AVG/Privacy

In 2024 heeft de SO Zorg geïnvesteerd in het op orde brengen van de privacy. Uit een quickscan bij de start van dit proces, bleek dat 6 van de 29 verplichte maatregelen waren uitgevoerd. Onder andere privacy-beleid, het goed beleggen van rollen en verantwoordelijkheden en het aanstellen van een functionaris gegevensbescherming waren nog niet uitgevoerd. SO Zorg heeft aan de ontbrekende maatregelen gewerkt en eind 2024 waren 21 van de 29 maatregelen uitgevoerd. De resterende 8 maatregelen worden in 2025 opgepakt.

Dienstverlening

Contractmanagement

Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland heeft in 2024 ingezet op de doorontwikkeling van het contractmanagement. Daarbij is naast financiële sturing meer aandacht uitgegaan naar kwaliteit van zorg en bedrijfsvoering. Er zijn één of meerdere contractmanagement-gesprekken gevoerd met alle zorgaanbieders, waarbij de frequentie afhangt van omzet en gesignaleerde risico's. Met een aanbieder is het contract ontbonden. Op alle gecontracteerde jeugdzorgaanbieders wordt in een bepaalde mate contractmanagement uitgeoefend. De jeugdzorgaanbieders worden periodiek uitgenodigd voor een gesprek om de voortgang van de dienstverlening te bespreken. Met circa 40 jeugdzorgaanbieders is intensief contact, dit betreft circa 90% van het volume. De jaarrekeningen van aanbieders worden jaarlijks geanalyseerd. Zorgaanbieders die een omzet hebben in de regio Holland Rijnland van > € 125k wordt een (financiële) productieverantwoording gevraagd inclusief controleverklaring van de accountant in overeenstemming met het Landelijk Accountantsprotocol WMO en Jeugdwet.

Declaraties

De druk op de Jeugdhulpaanbieders om maandelijks te declareren heeft geresulteerd in het gegeven dat het merendeel van de (grotere) jeugdhulpaanbieders ultimo 2024 bij zijn met declareren. De ontwikkelingen in het ketenproces inzake het aanvragen en toekennen van de toewijzing heeft geresulteerd in een verlaging van het aantal afgekeurde declaratieregels. De verwachting is dat deze ontwikkelingen zich doorzetten.

*

Managementinformatie en prognoses

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland levert op basis van de ingediende declaraties managementinformatie aan de gemeenten. Rapportages richten zich aan de ene kant op het verschaffen van inzicht in de stand van de declaraties per leverancier per gemeente en aan de andere kant op de toestand en kwaliteit van het ketenproces. In 2024 heeft de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland in samenwerking met de deelnemende gemeenten de managementinformatie verder geprofessionaliseerd en geoptimaliseerd door de ontwikkeling van nieuwe dashboards ten behoeve van contractmanagement, verwijzers, beleid en bestuur. De kwaliteit van de managementinformatie is een continu aandachtspunt voor de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland.

In 2024 is periodiek overleg met gemeentelijke financieel adviseurs gevoerd. Met hen is gewerkt aan aansluiting op de gemeentelijke begrotings- en verantwoordingscyclus en vanuit hun midden is een voorstel voor een nieuwe verdeelsleutel gedaan.

Uitvoering Jeugdbeschermingstafel

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

Behandelde zaken 2024

In 2024 zijn er in totaal 134 nieuwe zaken behandeld aan de JBT. Hiervan waren er 127 reguliere verzoeken tot onderzoek (VTO's) en 7 VTO's (vanuit de Gecertificeerde Instellingen) waarvoor een verzoek tot een gezagsbeëindigende maatregel is ingediend. Naast de nieuwe VTO's die zijn behandeld in 2024 zijn er 11 VTO's behandeld die in 2023 zijn ingediend en uiteindelijk zijn besproken in 2024.

Naast bovengenoemde VTO's hebben in 2024 in totaal 17 evaluatie overleggen plaatsgevonden aan de Jeugdbeschermingstafel. Dit betreft zaken waarbij er bij een eerste overleg aan de Jeugdbeschermingstafel is besloten tot een uitgesteld raadsonderzoek. Er staan nog 10 evaluaties gepland voor 2025.

Controle ingekochte jeugdhulp

Op basis van de door de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling(jaarverantwoording ingekochte zorg 1-1-24 t/m 31-12-24) zal in de periode april/mei de accountant van SO Zorg de controle uitvoeren. Naar verwachting wordt medio mei de controleverklaring afgegeven. In de afgelopen jaren was deze controleverklaring goedkeurend.

Leiden, 09 april 2025.

M. Hogervorst

Secretaris-Directeur

*

1. Samenvattend resultaat

1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening (inclusief rechtmatigheidsverantwoording). Met deze jaarstukken legt de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland – hierna te noemen SO Zorg – verantwoording af over het in 2024 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 2024 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van de SO Zorg wordt ingegaan op de drie 'w-vragen':

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

In de programmaverantwoording zijn 'gekwalificeerde indicatoren' opgenomen om de uitvoering van het beleid te meten. In de toelichtingen van het programma staat of de doelstellingen gehaald zijn.

1.3 Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2024

Het rekeningresultaat bedraagt € 260.687 positief. Het rekeningresultaat ligt hoger dan het eerder gerapporteerde positief resultaat in de prognose. Onder begroting en resultaat zijn de afwijkingen toegelicht.

Op de programmarekening heeft de SO Zorg een begrotingsoverschot gerealiseerd.
Hiermee is de algemene reserve, na voorgestelde resultaatbestemming, positief
ultimo boekjaar 2024.

Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2024 te verwerken in de algemene reserve en het vormen van een bestemmingsreserve (in 2025) personeel inzake afvloeiingskosten bij niet verlengen van tijdelijke contracten. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2024 opgebouwd uit:

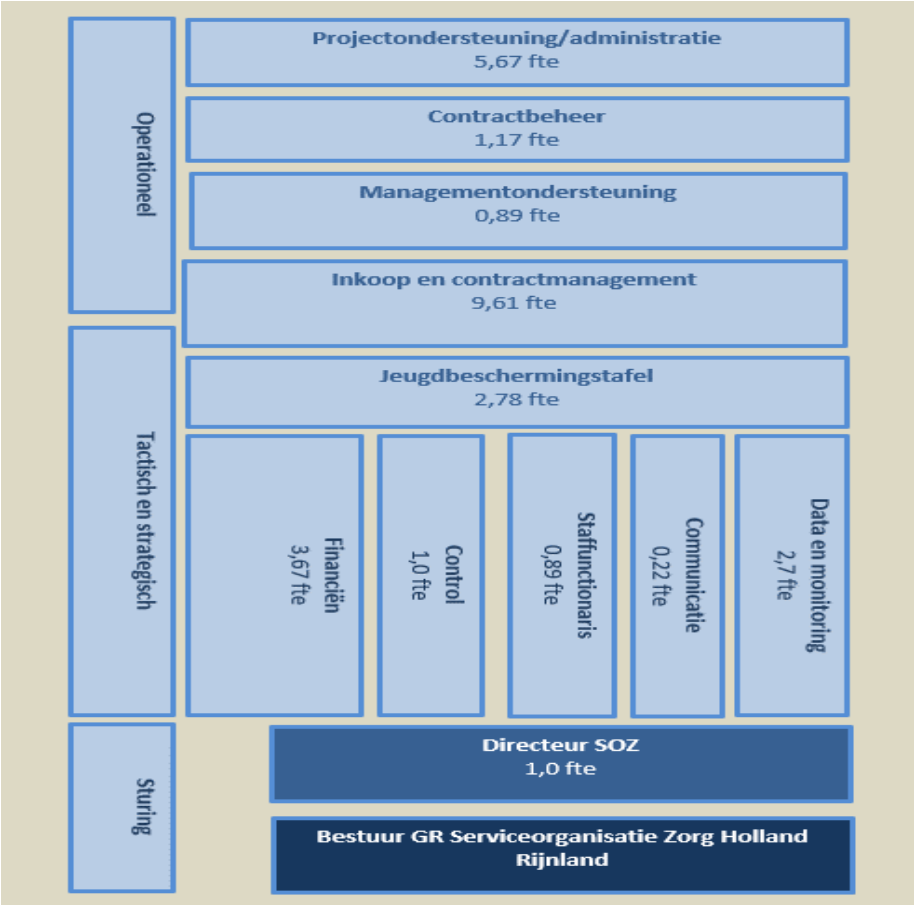
Algemene reserve		Bedrag
Balans begin 2024	€	162.506
Voorstel resultaatbestemming	€	260.687
Na voorgestelde bestemming	**€**	**423.193**

SO Zorg heeft een aantal medewerkers met een contract voor bepaalde tijd. Indien de contracten om moverende redenen niet worden verlengd is SO Zorg risicodrager voor de WW.

*

Het kan voorkomen dat het contract met de medewerker niet wordt voorgezet. In 2025 gaat SO Zorg de vorming van een bestemmingsreserve voor de WW – bij niet voortzetten van een contract met een medewerker – voorstellen aan het bestuur. Het voorstel is om € 85k te bestemmen.

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



Samenstelling bestuur per 31 december 2024:

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

Samenstelling directie per 31 december 2024:

Directeur:	Mevr. M. Hogervorst

*

2. Programmaverantwoording

2.1 Inleiding

Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt de SO Zorg de belangen van de deelnemende gemeenten op het terrein van uitvoering van de inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Ter behartiging van de hierboven genoemde belangen is de SO Zorg belast met de volgende in de begroting 2024 verfijnde taken:

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

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

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

2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement

De SO Zorg sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdzorg en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Begroting 2024	Realisatie 2024	Bron
Aantal contracten in beheer	390	353	Contractbeheer/AEOLUS
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	60	66	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige aanbieders	200	220	Contractmanagement

Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement	
Wat hebben we bereikt	De SO Zorg heeft ultimo 2024 met 169 zorgaanbieders (inclusief GI's) een contract afgesloten. Aan het begin van 2024 waren 162 zorgaanbieders gecontracteerd in 2024 zijn door middel van de open-house constructie 7 zorgaanbieders erbij gekomen. Daarnaast zijn er 184 maatwerkovereenkomsten afgesloten met zorgaanbieders in het kader van expert-team (BBR) aanvragen. Op al deze zorgaanbieders heeft de SO Zorg contractbeheer en contractmanagement uitgeoefend.

*

Wat hebben we gedaan	**1) Gecertificeerde instellingen:** Met de gecertificeerde instellingen hebben contractmanagementgesprekken plaatsgevonden. Jeugdbescherming west (JBwest) voert ook een aantal additionele taken uit voor de regio, zoals SamenWerken aan veiligheid (samenwerking met de toegangsteams ter voorkoming van jeugdbeschermingsmaatregelen) en de Regionale Expert Tafel (RET). De drie doelen die de SO Zorg samen met de GI's heeft geprioriteerd uit het jaarplan van de GI's zijn: 1) Samenwerken aan veiligheid; 2) Samenwerking met specialistische zorgaanbieder; 3) Het benodigde zorgaanbod sluit aan en is beschikbaar. Daarnaast was hun eigen wachtlijst cq wachttijd tot vaste jeugdbeschermer ook een terugkerend thema. **2) JZ Plus:** Voor de Jeugdhulp Plus vindt bovenregionale samenwerking en afstemming plaats in landsdeel Zuidwest tussen de 5 jeugdhulpregio's, GI's en zorgaanbieders. Gezamenlijk werkt men aan de afbouw en verkleining van groepen binnen de gesloten jeugdzorg en de opbouw van alternatieven. In 2024 is bovenregionaal gekomen tot herstructering en plan voor afbouw JZ plus. Contractmanagement SO Zorg: Regulier contractmanagement met Schakenbosch en iHUB (Horizon) over de jeugdhulp plus, daarnaast in het bijzonder: • Initiëren van overleg/ maken van afspraken tussen Schakenbosch, en JBW omtrent de uitstroom van 18+ jongeren • Het opstellen van diverse addenda als aanvullend onderdeel van de overeenkomst. Bovenregionaal: • Deelname in werkgroep die het ambitiedocument heeft voorbereid voor de bestuurlijke stuurgroep. SO Zorg heeft bijgedragen aan het ambitiedocument. • Deelname in werkgroepen financiën en beleid. In deze werkgroepen zijn verschillende documenten en plannen voor besproken die in de besluitvorming, bovenregionale directeurenoverleg en bestuurlijk overleg, zijn behandeld. Ook de herstel- en continuïteitsplannen van Schakenbosch en iHUB zijn uitvoerig in deze werkgroepen besproken, geanalyseerd en geredigeerd (aangepast). Deelname in bovenregionaal jeugdhulp Plus overleg om alle ontwikkelingen op gebied van de doorontwikkeling, maar ook van de huidige instroom, uitstroom, doorstroom van jongeren in geslotenheid te bespreken. Onderdeel van het contractmanagement is de totstandkoming van reële tarieven, sturen op een gezonde bedrijfsvoering bij de betrokken zorgaanbieders en sturen op het niet overschrijden van de budgetplafond. **3) Andere vormen Jeugdhulp:** *Contractmanagementteam* Op dit moment werken de contractmanagers binnen/voor alle (1 tm 7) segmenten. De onderwerpen tijdens de segment-overleggen zijn : ○ Jaarplan regio Holland Rijnland ○ Terugkoppeling van Q-gesprekken

*

	○ Terugkoppeling van trends, signalen en ontwikkelingen ○ Verbinding maken met andere beleidsvelden, zorgen voor aansluiting ○ Voorbereiden overlegtafels, invulling geven aan agenda ○ Monitoring lopende projecten/ ontwikkelingen ○ Bespreken vraagstukken jeugdhulpaanbieders bij de uitvoering van de contracten ○ Formuleren beleidsadvies bij vraagstukken uit het betreffende segment, koppeling tussen uitvoering en beleid op inhoud van zorg. *Kwartaal- gesprekken* Elke contractmanager van de SO Zorg heeft een aantal jeugdhulpaanbieders in zijn of haar portefeuille. Onderwerpen zijn : - Budgetplafond in relatie tot prognose, cliëntenstop en Nee, tenzij - In/door/uitstroom, op/afschalen van zorg - Kwaliteit van zorg - 18-/18+ (koppeling met eventueel Wmo contract) - Koppeling met onderwijs - Nieuwe trends en ontwikkelingen zoals sluitingen, openingen, nieuwe methodes die zorgen voor groei etc. De lijst is niet limitatief en wordt verder aangescherpt in overleg met de accountteams van gemeenten.

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

De SO Zorg ontvangt en beoordeelt de facturen van aanbieders	Begroting 2024	Realisatie 2024	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	> 90%	95 %	AEOLUS

Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van Jeugdhulpaanbieders en het betalen van de declaraties	
Wat hebben we bereikt	In 2024 zijn 175.441 factuurregels (bron: AEOLUS) in ontvangst genomen. Hiervan zijn 164.218 debetregels en 11.223 creditregels. Alle regels staan op definitief (175.441 REGELS, 100%), er zijn geen regels meer in behandeling (- regels, 0%). Hiermee is in totaal is 96,5% van de facturen binnen 10 werkdagen afgehandeld en, indien van toepassing, binnen 15 werkdagen betaalbaar gesteld. Daarnaast zijn 26.814 regels betaald die in voorgaande jaren waren ontvangen. Met deze acties is in totaal (per 1 februari 2024) in 2024 voor € 117,24 miljoen aan jeugdzorg betaalbaar gesteld waarvan € 9,23 miljoen betrekking had op voorgaande boekjaren. Een bedrag van circa € 8,96 miljoen in 2024 ontvangen aan factuurregels over 2023 en dit bedrag is ook betaald door de SO Zorg.

*

Wat hebben we gedaan	Het proces van indienen van de declaraties door aanbieders van Jeugdhulp en de afhandeling daarvan door de SO Zorg is in 2024 wederom verbeterd ten opzichte van de voorgaande jaren. Het volume van de uitval (afgekeurde declaraties die niet inmiddels hersteld zijn) is stabiel geweest in 2024. Ook heeft de SO Zorg bij een aantal Jeugdhulpaanbieders moeten rappelleren voor het indienen van facturen. De tijdigheid van de facturatie lag in het eerste halfjaar op 88% en in het tweede halfjaar op 92%. Ultimo 2024 hebben twee jeugdzorgaanbieders een openstaande voorschot. Eén zorgaanbieder is gestart met het terugbetalen van het voorschot.

2.2.3 Het analyseren van gegevens

De SO ZORG analyseert gegevens en signaleert de verschillen met voorgaand jaar	Begroting 2024	Realisatie 2024	Bron
Aantal gesprekken met gemeenten	60	66	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	4	3	Geleverde financiële gegevens
Controleverklaring bij Uitnutting (jeugdzorgkosten)	1	1	Geleverde financiële gegevens

Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetplafonds	
Wat hebben we bereikt	Gedurende 2024 heeft de SO Zorg op verschillende momenten een analyse opgesteld (inclusief signalen op mogelijke onder – en overschrijdingen). De begroting jeugdhulp is eenmaal aangepast in 2024. De SO Zorg heeft in 2024 gewerkt aan de kwaliteit, consistentie en betrouwbaarheid van de prognoses. De stabiliteit is hierin sterk verbeterd.
Wat hebben we gedaan	<u>Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten:</u> In februari en maart heeft de SO Zorg een analyse (prognose) opgeleverd ten aanzien van de jaarverantwoording 2023. Deze analyse (prognose) is de basis voor de verdeelsleutel (T-2 systematiek) voor de begroting jeugdhulpmiddelen 2025. In mei heeft de SO Zorg de jaarverantwoording jeugdhulp 2023 opgesteld en laten controleren door de accountant. Bij deze jaarverantwoording zijn de ontvangen bestuurs- en controleverklaringen van jeugdzorgaanbieders meegenomen. De SO Zorg heeft veel inspanning moeten leveren om de laatste (relevante) controleverklaringen te mogen ontvangen. In juni is de verantwoording jeugdhulp 2023 (inclusief afrekening) met de deelnemende gemeenten gedeeld en besproken in het PHO. De SO Zorg heeft per peildatum 15 april 2024 een analyse (prognose) uitnutting/schatting gemaakt ten behoeve van de begroting jeugdhulpmiddelen 2024. Deze analyse/prognose is besproken in het PHO van juli 2024.

*

	Met de peildatum 1 september 2024 heeft de SO Zorg nogmaals de analyse/prognose gemaakt ten behoeve van de begroting jeugdhulp 2024. Eind februari 2025 is de laatste analyse/prognose opgemaakt door de SO Zorg over het begrotingsjaar 2024. Deze prognose vormt de basis voor de verdeelsleutel (T-2) voor de begroting jeugdhulp 2026. De SO Zorg heeft het volgende gesignaleerd: • achterstanden bij indienen declaraties; • mogelijke overschrijding budgetplafonds jeugdhulpaanbieders; • duiding kostenoverschrijding bij gemeente; • mogelijke maatregelen om kostenoverschrijding te beperken. Op al deze indicatoren zijn de cijfers t.o.v. 2023 aanzienlijk verbeterd. De processen binnen de keten (Jeugdhulpaanbieder, gemeenten en SO Zorg) zijn aanzienlijk verbeterd. Dit vertaalt zich in snellere afronding van het onderzoek woonplaatsbeginsel, snellere afgifte toewijzingen, meer tijdige declaraties (binnen 1 maand na het einde van de kalendermaand), minder uitval (afgekeurde declaraties) en betere prognoses. Daarnaast heeft de SO Zorg circa 30 analyses aangeleverd op verschillende terreinen aan gemeenten, zoals het zorglandschap en wachttijden. Ook de introductie van de dashboards leveren vele inzichten in het lokale zorglandschap. In 2024 heeft de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland de sturing en beheersing (middels additionele monitoring) op de jeugdhulpaanbieders aangescherpt. Dit heeft onder andere in het volgende geresulteerd: • Stringente analyse op kostenontwikkeling van jeugdhulpaanbieders • Stringentere gesprekken met zorgaanbieders over budgetplafonds en kostenontwikkeling • Gesprekken met samenwerkende gemeenten betreffende specifieke jeugdhulpaanbieders inzake de kostenontwikkeling en het maatschappelijke effect hiervan. In bovengenoemde processen is gebruik gemaakt van additionele expertise op zowel juridisch als financieel terrein.

2.2.4 Wat heeft het gekost?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde doelen heeft in totaal € 3.398.112 gekost. De ontvangen bijdragen van de deelnemende gemeenten over 2024 zijn € 3.638.027. Daarnaast heeft de SO Zorg door afboekingen € 20.772 – in het kader van overlopende posten in de bedrijfsvoering van SO Zorg – aan (programma)baten verantwoord.

De totale baten bedroegen over 2024 € 3.658.799.

Het verschil (resultaat) is € 260.687 positief; wordt op basis van artikel 4.3 van de Nota Reserves en Voorzieningen toegevoegd aan de algemene reserve.

Daarnaast is voor € 259.449 aan projectkosten (jaarplan programma) regio (budgetneutraal) verrekend. Deze kosten en baten (doorbelasting) zijn ook aan de jeugdzorg gerelateerd en lopen niet over de staat van baten en lasten. De projectkosten worden in een bijlage gepresenteerd en maken geen onderdeel uit van de jaarrekening van de SO Zorg.

Conform het BBV zijn de kosten en opbrengsten hieronder verder uitgewerkt naar de verplichte onderdelen:

*

Onderdeel	Kosten	Opbrengsten
Programma Jeugd	€ 2.458.910	
Overhead*	€ 939.202	
Onvoorzien	€--	
Algemene dekkingsmiddelen**		€--
Bedrag heffing VPB	nvt***	

* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen

** In 2024 heeft de SO Zorg geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)

** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit

In paragraaf 4.8 zijn de kosten verdeeld naar taakvelden.

De kosten onder jeugd, overhead en onvoorzien zijn gezamenlijk € 3.398.112 (conform de totale kosten 2024).

2.2.5 Overhead

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de jaarrekening opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. De gerealiseerde overhead van de Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland over 2024 is € 939.202. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

Specificatie overhead

Lasten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Def begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil tussen realisatie en begroting 2024	Verwij-zing
Personele formatie						
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 625.847	€ -	€ 625.847	€ 598.450	€ 27.397	D1
Programma- en materiële lasten					€ -	
Automatisering (ICT primair proces)	€ 215.913	€ -	€ 215.913	€ 8.861	€ 207.052	D2
Advies- en accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					€ -	
Dienstverlening SP71	€ 192.514	€ -	€ 192.514	€ 188.929	€ 3.584	D3
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 156.258	€ -	€ 156.258	€ 142.962	€ 13.295	
Totaal	**€ 1.190.531**	**€ -**	**€ 1.190.531**	**€ 939.202**	**€ 251.329**	

De Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland ten aanzien van overhead 2024 € 251.329 minder overheadkosten gerealiseerd dan de raming.

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

De personeelslasten in de overhead laten een daling zien van € 27.052. Dit heeft te maken met de afbouw van externe inhuur van financieel adviseurs.

De automatiseringskosten tonen een daling van € 207.052 en worden grotendeels verklaard door de afbouw van een aantal dure contracten en hercategoriseren van de automatiseringskosten zoals was opgenomen in de raming.

De dienstverlening van IDA/gemeente Leiden (voormalig SP71) laat een daling zien van € 3.584 en de dienstverlening van Holland Rijnland (HR) een daling zien van € 13.295. Totaal is er een daling in de overhead voor deze dienstverlening gerealiseerd van € 16.880.

Percentueel is de overhead voor 2024 uitgekomen op 27,6% (begroting 2024 was dit 32,7%).

2.2.5 Heffing VPB

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

*

3. Paragrafen

3.1 Inleiding

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

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

Weerstandsvermogen

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

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

Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)

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

Weerstandscapaciteit	Soort		01-01-2024		31-12-2024
a. Algemene reserve + resultaat jaar	Incidenteel	€	162.605	€	423.193
c. Ruimte op de begroting/onvoorzien	Structureel	€	50.000	€	50.000
Totaal		**€**	**212.605**	**€**	**473.193**

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

Risico's (=benodigde vermogen)

Uit het geheel van de geïnventariseerde bedrijfs- en bestuur risico's worden de hiernavolgende risico's per peildatum december 2024 specifiek benoemd:

Risico	Maatregel
Terugtredende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van de SO Zorg	Terugtreding is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Van uittreding van een deelnemende gemeente is geen sprake. De gemeente Voorschoten heeft zich per 1 januari 2024 aangesloten bij de regio Holland Rijnland en Kaag en

*

	Braassem doet per 1 januari 2024 volledig mee in de inkoop van de jeugdhulp.
Te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt.	De SO Zorg heeft verschillende additionele activiteiten uitgevoerd naar de wensen en behoeften van de deelnemende gemeenten. De SO Zorg heeft zich tijdelijk versterkt op het gebied van: contractmanagement, control, financieel advies en BI-tooling. Inmiddels is de tijdelijke inzet zo ver mogelijk afgebouwd.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van de SO Zorg (reguliere taakuitvoering).	In 2024 hebben geen rechtsgedingen plaatsgevonden.
Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, (on)rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. De SO Zorg heeft stappen gezet in de beschrijving van de administratieve organisatie en interne controle. De SO Zorg heeft ook een nota misbruik en oneigenlijk gebruik opgesteld. Deze processen hebben continue de aandacht.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen (onder andere de rechtmatigheidsverantwoording)	Aanpassingen van wetgeving en/of verschuiving in zorgvormen en druk op de financiën hebben spanning geleverd op de personele bezetting van de SO Zorg. In overleg met de deelnemende gemeenten zijn hier oplossingen voor gevonden. De SO Zorg heeft veel effort gestopt in het verbeteren van het datafundament door ontwikkeling van dashboards. De dashboards zijn voor: contractmanagers, beleid, toegang en wethouders. Deze dashboards zijn in 2024 uitgerold.
Onvoorziene omstandigheden zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien.	In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit het SO Zorg naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Onduidelijk is nog de impact van de stelselwijziging (taskforce) op de processen binnen de SO Zorg. Dit wordt in kaart gebracht door de SO Zorg. In voorkomende gevallen loopt dit via de post onvoorzien. Eventueel wordt een beroep gedaan op de deelnemende gemeenten.
Implementatie nieuwe (ICT) softwarepakketten.	Aanpassing in de automatisering is van continue aard. De SO Zorg heeft een nieuw financieel pakket in gebruik genomen. Het financieel pakket wordt integraal gebruikt voor de processen van de SO Zorg. De jaarrekening is op basis van dit financieel pakket opgesteld. De aanschaf van het financieel pakket en het afbouwen van andere contracten heeft een besparing opgeleverd voor de SO Zorg.
Per 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Volgens deze verordening heeft de SO Zorg met bijzondere persoonsgegevens te maken. Voor de bescherming van deze gegevens gelden zeer stringente eisen.	De Wbp/AVG bepaalt (onder meer) dat persoonsgegevens door middel van passende technische en organisatorische maatregelen dienen te worden beveiligd. De gegevens moeten derhalve niet alleen op technische wijze worden beschermd tegen toegang door derden, maar een organisatie dient er bijvoorbeeld ook intern voor te zorgen dat de gegevens uitsluitend toegankelijk zijn voor die onderdelen van een bedrijf of concern die de gegevens nodig hebben voor de uitvoering van hun taken. Indien hier

*

	niet aan voldaan wordt kan er een boete worden opgelegd tot een maximum van € 20 miljoen of 4% van de jaaromzet per gebeurtenis. Indien de bestuurder verwijtbaar is, kan deze boete bij de bestuurder worden neergelegd. De SO Zorg heeft de AVG-compliance geïmplementeerd en uitgevoerd. De SO Zorg heeft nog geen functionaris gegevensbescherming benoemd. Hieraan wordt gewerkt en verwachting in het eerste halfjaar 2024 worden ingeregeld. Desalniettemin was er gedurende het hele jaar in zijn algemeenheid aandacht voor privacy.

De hiervoor genoemde risico's kunnen niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door de SO Zorg ingeschat op 'gemiddeld'. Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van de SO Zorg van 15%[2] van de omzet zijnde € 3.658.799 = € 548.820.

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

De verhouding tussen de weerstandscapaciteit met het gewenste weerstandsvermogen = 86% (€ 473.193 : € 548.820) en derhalve niet toereikend. Dit wordt opgevangen door artikel 18 lid 3 van de gemeenschappelijke regeling SO Zorg waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van de SO Zorg. De tekorten worden met de overeengekomen verdeelsleutel verdeeld tussen de deelnemende gemeenten.

Kengetallen in relatie tot de financiële functie

Kengetal	Begroting	2023	2024
Netto schulquote	0,00%	0,15%	-13,55%
Netto schulquote gecorrigeerd voor alle leningen	0,00%	0,15%	-13,55%
Solvabiliteitsratio	0,00%	2,26%	2,97%
Grondexploitatieratio	NVT	NVT	NVT
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	NVT	NVT	NVT

De SO Zorg heeft ultimo 2024 een hogere vorderingenpositie dan ultimo 2023. Er is een toename in de vlottende activa.

3.3 Paragraaf Financiering

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

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

beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

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

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

Kasgeldlimiet (korte financiering)		
Berekening kasgeldlimiet (inclusief jeugdhulpmiddelen)		
(1) Begrotingstotaal aan lasten	€	125.538.027
(2) Percentage regeling		8,20%
(3) Kasgeldlimiet, in bedrag	€	10.294.118
Berekening netto vlottende schuld		
(4) Vlottende schuld	€	13.761.166
(5) **Minus:** Vlottende middelen	€	14.256.807
(6) Netto vlottende schuld	€	-495.641
Toets aan kasgeldlimiet		
(3) Kasgeldlimiet, in bedrag	€	10.294.118
(6) **Minus:** Netto vlottende schuld	€	-495.641
Ruimte (+)/ overschrijding (-)	€	10.789.759

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

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

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

3.4 Paragraaf Bedrijfsvoering

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

Personeel en Organisatie
De SO Zorg heeft ultimo 2024 een bezetting van 26,06 fte. In de begroting 2024 werd rekening gehouden met een formatie van 29,6 FTE. De SO Zorg heeft ultimo 2024 31 medewerkers in dienst. In 2024 zijn 14 medewerkers in dienst getreden, 7 medewerkers zijn uit dienst gegaan, 4 medewerkers waren langdurig ziek en 1 medewerker was met zwangerschapsverlof. In 2025 wordt ingezet om de openstaande vacatures te vervullen.

Versterking organisatorische en financiële beheersbaarheid
De formatie van de GR SO Zorg is in het kader van organisatorische en financiële beheersbaarheid
*

geïntensiveerd met een data/business (BI) expertise, contractmanagement om het relatiemanagement met zorgaanbieders te versterken en financieel advies om de beheersbaarheid en voorspelbaarheid van de kosten/prognoses te versterken. In 2024 heeft de SO Zorg op sommige gebieden externen ingezet om verbeteringen te bewerkstelligen, onder ander privacy/AVG en inrichting control. Dit zal in 2025 worden voortgezet, zodat op termijn op een structurele wijze de verbeteringen ingebouwd worden in de bedrijfsvoering van de GR SO Zorg.

Financieel beheer en Administratieve Organisatie
De SO Zorg heeft de benodigde interne verordeningen en kaders op gesteld en door het bestuur laten vaststellen. Het beheersingskader (beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief risico's en beheersmaatregelen)) is in 2024 afgerond en met de accountant gedeeld. De accountant heeft in de managementletter verbetersuggesties gedaan die in 2025 worden verwerkt.

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

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

Investeringen in vaste activa
De SO Zorg is in het gebouw met Holland Rijnland gevestigd en deelt mee in de gebouw gebonden kosten. Deze worden (inclusief btw) doorbelast door Holland Rijnland aan de SO Zorg. Daardoor hebben zich geen investeringen in vaste activa voor gedaan in 2024.

Klachtbehandeling
Een ieder heeft het recht een klacht in te dienen over de manier waarop een bestuursorgaan zich in een bepaalde aangelegenheid jegens hem of een ander heeft gedragen. Klachten gaan dus over gedragingen jegens burgers en rechtspersonen. Een klacht kan bijvoorbeeld worden ingediend als men het gevoel heeft van het kastje naar de muur te zijn gestuurd, verkeerde informatie van de ambtenaar heeft gehad of onredelijk lang heeft moeten wachten op gevraagde informatie.
Klachten over geleverde zorg door een zorgaanbieder worden niet aangemerkt als klachten maar zijn 'meldingen'. Zodra er echter een klacht is over het niet reageren op een melding, is er wel weer sprake van een klacht. Klachten kunnen mondeling, schriftelijk of op digitale wijze worden ingediend. Digitale klachten (per e-mail) worden op dezelfde wijze behandeld als de schriftelijke klachten. De klachten komen binnen bij het secretariaat van de SO Zorg en worden aldaar geregistreerd. De klacht (formeel of informeel) wordt door de directeur (in samenspraak met betrokkenen) afgehandeld. SO Zorg heeft in 2024 geen klachten (formeel of informeel) geregistreerd.

Rapportage in het kader van de rechtmatigheid
In artikel 4 van het Controleprotocol is de rapporteringsgrens opgenomen in het kader van de rechtmatigheid. Dit houdt in dat alle geconstateerde afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) gelijk of groter dan € 33.981, - in deze paragraaf nader worden toegelicht. Dit is inclusief, indien van toepassing, door de SO Zorg genomen of nog te nemen beheersmaatregelen om de afwijkingen te voorkomen. De basis voor de melding van deze afwijkingen zijn de (interne) controles die uitgevoerd zijn door de SO Zorg.

*

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

Begrotingscriterium
De begrotingsrechtmatigheid heeft betrekking op het financiële handelen binnen het kader van de geautoriseerde begroting. Dit wordt formeel als volgt omschreven: “Financiële beheershandelingen die ten grondslag liggen aan de baten en lasten (exploitatie), alsmede de balansposten (mutaties), dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangend programma (begrotingscriterium). In de begroting is het maximum voor de lasten vermeld die door de SO Zorg zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”
Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) dienen de afwijkingen in de jaarrekening herkenbaar te worden opgenomen en van een toelichting te worden voorzien. Als blijkt dat de gerealiseerde uitgaven op programmaniveau hoger zijn dan geautoriseerd, is er sprake van begrotingsonrechtmatigheid. Er zijn verschillende typen begrotingsoverschrijdingen. Overschrijdingen die binnen de beleidskaders van de SO Zorg passen, worden in de rechtmatigheidsverantwoording niet meegewogen. Overschrijdingen die gedurende het jaar bekend werden, zijn in 2024 aan het bestuur voorgelegd, bijvoorbeeld via de bestuursrapportages. Nog niet geautoriseerde overschrijdingen worden in de jaarstukken toegelicht en worden door de vaststelling van de jaarrekening door het bestuur alsnog geautoriseerd. Over 2024 zijn geen dergelijke constateringen gedaan aangaande het begrotingscriterium. Over 2024 heeft de SO Zorg de taken kunnen uitvoeren binnen de geautoriseerde begroting. Het bestuur is met bestuursrapportages volledig geïnformeerd in 2024.
Het bestuur heeft de begroting op totaallastenniveau vastgesteld, waardoor de toets op de begrotingsrechtmatigheid ook op totaallastenniveau plaatsvindt.

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

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

De SO Zorg heeft een formele start van 1 januari 2023. De SO Zorg heeft contracten van leveranciers van onder andere geautomatiseerde systemen meegenomen in de ontvlechting van de het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. Het meenemen van deze contracten was cruciaal voor de continuïteit van de procesuitvoering van de SO Zorg.

In 2024 heeft de SO Zorg de aanbesteding van de applicatie van het berichtenverkeer afgerond en geïmplementeerd. Deze applicatie is per januari 2025 operationeel.

*

Van de andere leveranciers wordt in 2025 onderzocht welke op termijn aanbesteed dienen te worden en welke eventueel dienen opengebroken te worden om onrechtmatigheden te vermijden.

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

Oordeel van de externe accountant
De accountant geeft een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid. De aard van de verklaring – goedkeurend, met beperking of afkeurend – is afhankelijk van de feitelijke omvang van de geconstateerde getrouwheidsfouten. Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven bij fouten van maximaal 1% van het begrotingstotaal; een verklaring met beperking wordt afgegeven bij fouten met een totaal omvang tussen de 1 en 3% van de omvangsbasis. Bij onzekerheden betreft dit tussen de 3-10% van de omvangsbasis. Boven 3% onjuistheden wordt een afkeuring afgegeven en boven 10% onzekerheden wordt een oordeelsonthouding afgegeven.

3.5 Wet open overheid (WOO)

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

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

3.6 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

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

3.7 Paragraaf Grondbeleid

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

3.8 Paragraaf Verbonden partijen

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

*

3.9 Paragraaf Lokale heffingen

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

*

4. Jaarrekening

4.1 Overzicht van de baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van de SO Zorg over 2024.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de primitieve begroting 2024 als de realisatie 2024. Op 21 september 2023 heeft het bestuur de begroting 2024 vastgesteld. De realisatie 2024 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2024. Het begrotingsjaar 2024 is het tweede jaar waarin de SO Zorg als zelfstandige organisatie heeft gefunctioneerd, derhalve zijn er geen vergelijkende cijfers opgenomen uit eerdere jaren[3].

Het resultaat bedraagt € 260.687 positief. Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2024 te verwerken in de algemene reserve en het vormen van een bestemmingsreserve personeel inzake afvloeiingskosten (in 2025) bij niet verlengen van tijdelijke contracten. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2024 opgebouwd uit:

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

Algemene reserve		Bedrag
Balans begin 2024	€	162.506
Voorstel resultaatbestemming	€	260.687
Na voorgestelde bestemming	**€**	**423.193**

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

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

Met ingang van 1 januari 2023 is daar de administratie van de regio programmabegroting (jaarplan gemeenten). Dit heeft de SO Zorg voor geheel 2024 uitgevoerd.

[3] Met uitzondering van het saldo van het schatkistenbankieren en liquide middelen van de jeugdhulp die de SO Zorg van Holland Rijnland heeft overgenomen bij de ontvlechting.
*

Overzicht van baten en lasten 2024

Lasten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Def begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil	Verwij-zing
Personele formatie						
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 2.336.167	€ -	€ 2.336.167	€ 2.098.560	€ 237.607	A
Programma- en materiële lasten						
Automatisering (ICT primair proces)	€ -	€ -	€ -	€ 227.163	€ -227.163	
Advies- en accountantskosten	€ 61.329	€ -	€ 61.329	€ 65.627	€ -4.298	B
Overige materiële kosten	€ -	€ -	€ -	€ 67.560	€ -67.560	
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)						
Dienstverlening SP71	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	C
Dienstverlening Holland Rijnland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Subtotaal	€ 2.397.496	€ -	€ 2.397.496	€ 2.458.910	€ -61.415	
Kosten overhead	€ 1.190.531	€ -	€ 1.190.531	€ 939.202	€ 251.329	D
Onvoorzien	€ 50.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 50.000	E
Totaal	**€ 3.638.027**	**€ -**	**€ 3.638.027**	**€ 3.398.112**	**€ 239.915**	

Baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Def begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil	Verwij-zing
Bijdragen gemeenten	€ 3.638.027	€ -	€ 3.638.027	€ 3.638.027	€ -	F
Baten	€ -	€ -	€ -	€ 20.772	€ 20.772	G
Totaal	**€ 3.638.027**	**€ -**	**€ 3.638.027**	**€ 3.658.799**	**€ 20.772**	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 260.687**	**€ 260.687**	

Specificatie overhead

Lasten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Def begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil tussen realisatie en begroting 2024	Verwij-zing
Personele formatie						
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanagement	€ 625.847	€ -	€ 625.847	€ 598.450	€ 27.397	D1
Programma- en materiële lasten					€ -	
Automatisering (ICT primair proces)	€ 215.913	€ -	€ 215.913	€ 8.861	€ 207.052	D2
Advies- en accountantskosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					€ -	
Dienstverlening SP71	€ 192.514	€ -	€ 192.514	€ 188.929	€ 3.584	D3
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 156.258	€ -	€ 156.258	€ 142.962	€ 13.295	
Totaal	**€ 1.190.531**	**€ -**	**€ 1.190.531**	**€ 939.202**	**€ 251.329**	

De SO Zorg wordt gefinancierd door de 13 (deelnemende) gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats naar rato van verbruik in de jeugdhulp van een gemeente in het jaar voorafgaande aan het jaar waarin de begroting wordt opgesteld voor het begrotingjaar erop (T-2). De bijdragen van deelnemende gemeenten over 2024 bedragen € 3.638.027 (structureel). Daarnaast heeft de SO Zorg € 20.772 aan baten op het programma gerealiseerd door afboekingen in de overlopende balansposten. Deze kosten werden in 2023 verantwoord en omdat deze kosten niet tot betaling zijn gekomen worden deze kosten in 2024 verantwoord als programmabaten. In totaal heeft de SO Zorg € 3.658.799 aan baten gerealiseerd in 2024.

De SO Zorg is vrijgesteld van VPB (vennootschapsbelasting).

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

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

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten (x € 1000)	Lasten 2024	Baten 2024	Saldo
Programma jeugd	€ -	€ -	€ -
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**

Er zijn in 2024 geen incidentele baten – en lasten zoals bedoeld in de 'notitie structurele en incidentele baten en lasten 2024'.

*

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 260.687 positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

Presentatie van het structureel begrotingssaldo (bedragen X 1000)	2023	2024
Saldo baten en lasten	€ 162.605	€ 260.687
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	€ -162.605	€ -260.687
Begrotingssaldo na bestemming	€ -	€ -
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	€ -	€ -
Structureel begrotingssaldo	€ -	€ -

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

A) Personele formatie

Verschil lasten € 237.607 voordelig
De SO Zorg heeft € 237.607 minder aan personeelslasten gerealiseerd dan begroot. Dit heeft te maken met uitdiensttredingen en vacatures die langer openstonden en snellere afbouw van externen in 2024.

B) Programma- en materiële kosten

Verschil lasten € 299.021 Nadelig
De programma- en materiële lasten bestaan uit drie onderdelen: • Automatisering (ICT primair proces) (€227k): ten opzichte van de begroting heeft hierin een hercategorisering plaatsgevonden van de automatiseringskosten. De automatiseringskisten die te maken met jeugdhulp staan hier. En een klein deel is verplaatst naar overhead in verband met de financiële administratie; • Advies – en accountantskosten (€ 4k): De advies – accountantskosten wijken licht af van de begroting; • Overige materiële kosten (67k): De overige materiële kosten waren niet begroot door de SO Zorg. Voor het inzicht en transparantie heeft de SO Zorg ervoor gekozen om deze kosten apart te presenteren.

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

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

*

D) Overhead

Verschil lasten € 250.329 voordelig
1. De personeelslasten in de overhead laten een daling zien van € 63.749. Dit heeft te maken met de afbouw van externe inhuur van financieel adviseurs. 2. De automatiseringskosten tonen een daling van € 207.052 en worden grotendeels verklaard door de afbouw van een aantal dure contracten en hercategoriseren van de automatiseringskosten zoals opgenomen in de raming. 3. De dienstverlening van IDA/gemeente Leiden (voormalig SP71) laat een daling zien van € 3.584 en de dienstverlening van Holland Rijnland (HR) een daling zien van € 13.295. Totaal is er een daling in de overhead voor deze dienstverlening gerealiseerd van € 16.880.

E) Onvoorzien

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

F) Bijdragen gemeenten

Verschil baten € 0

Kostenverdeling op basis van rato verbruik over het jaar 2022 (T-2)	**2024**
Alphen ad Rijn	€ 177.536
Hillegom	€ 138.289
Kaag en Braassem	€ 147.794
Katwijk	€ 624.858
Leiden	€ 980.507
Leiderdorp	€ 222.687
Lisse	€ 184.458
Nieuwkoop	€ 154.669
Noordwijk	€ 265.851
Oegstgeest	€ 194.362
Teylingen	€ 282.124
Voorschoten	€ 202.695
Zoeterwoude	€ 62.198
Totaal	**€ 3.638.028**

G) Overige bijdragen

Verschil baten € 20.772 voordelig
Dit betreft voornamelijk afboekingen van overlopende balansposten 2023.

WNT

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

De betreffende functionaris is niet boven de norm WNT ad € 233.000 per jaar uitgekomen.

*

4.3 Rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid directie
De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht de directie toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het bestuur op 06 december 2023 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 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 32.981. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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

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

*

4.4 Balans

Activa	Stand per 31-12-2024		Stand per 31-12-2023		Verwijzing
Vlottende activa	€	13.548.332	€	6.382.555	
Uitzettingen met een rentetypische					
· Vorderingen op openbare lichamen	€	221.673	€	167.792	
· Overige vorderingen	€	-	€	-	A
· Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€	13.326.659	€	6.214.763	
Liquide middelen	€	648.670	€	799.953	
· Bank BNG	€	648.670	€	799.953	B
Overlopende activa	€	59.805	€	27.155	
· Nog te ontvangen bijdragen	€	-	€	-	
· Overlopende activa	€	59.805	€	27.155	C
Totaal activa	€	14.256.807	€	7.209.662	

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

Passiva	Stand per 31-12-2024		Stand per 31-12-2023		Verwijzing
Vaste passiva	€	495.641	€	162.605	
Eigen vermogen					
· Algemene reserves	€	162.605	€	162.605	D
· Saldo van de rekening van baten en lasten	€	260.687	€	-	
Voorzieningen					
· Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	€	72.349	€	-	E
Vlottende passiva	€	13.657.716	€	6.917.799	
Netto vlottende schulden met een					
· Schulden aan openbare lichamen	€	13.371.458	€	6.735.914	F
· Overige schulden	€	286.258	€	181.885	
Overlopende passiva	€	103.450	€	129.258	
· Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€	-	€	-	
· Overige overlopende passiva	€	103.450	€	129.258	G
Totaal passiva	€	14.256.807	€	7.209.662	

Bedragen in hele euro's.

4.5 Toelichting op de balans

Algemeen

De SO Zorg is op 7 april 2022 opgericht en op 1 januari 2023 geoperationaliseerd en volledig ontvlochten van het Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland. De SO Zorg is – volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling – belast met de volgende in de begroting 2024 verfijnde taken:

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

*

Naast bovengenoemde taken heeft het AOO (Ambtelijk Opdrachtgeversoverleg) de SO Zorg gevraagd om de administratie te voeren ten behoeve van het jaarplan programma van de deelnemende gemeenten.

De onderhavige jaarrekening betreft de periode 01 januari 2024 tot en met 31 december 2024.

Activa

Vlottende activa

A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 01-01-2024
Vorderingen op openbare lichamen	€ 221.673	€ 167.792
Overige vorderingen	€ -	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 13.326.659	€ 6.214.763
Voorziening oninbaar	€ -	€ -
Totaal	**€ 13.548.332**	**€ 6.382.555**

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen openbare lichamen	Stand 1-1-2024	Toename	Ontvangsten	Vrijval	Stand 31-12-2024
Uitstaande facturen aan gemeenten	€ 167.792	€ 3.638.027	€ 3.584.146	€ -	€ 221.673
Totaal	**€ 167.792**	**€ 3.638.027**	**€ 3.584.146**	**€ -**	**€ 221.673**

De facturen die uitstaan betreffen de doorbelasting van de uitgaven die de SO Zorg heeft gedaan ten behoeve van de regionale jaarplan programma. Deze facturen zijn in december 2024 verzonden. Per 22 januari 2025 hebben twaalf deelnemende gemeenten de vordering betaald; dit is een totaalbedrag van € 213.007.

Uitzettingen in ’s Rijk schatkist

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

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

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

*

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

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
		Verslagjaar			
(1)	**Drempelbedrag**	**2.512**			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	**Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen**	**773**	**765**	**784**	**774**
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	1.739	1.747	1.727	1.738
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	125.578			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	125.578			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat				
(1) = (4b)*0,02 + (4c)*0,002 met een minimum van €1.000.000 als het begrotingstotaal kleiner of gelijk is aan 500 mln. En als begrotingstotaal groter dan € 500 miljoen is is het drempelbedrag gelijk aan € 10 miljoen, vermeerderd met 0,2% van het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat.	Drempelbedrag	2.512			
(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)	70.321	69.617	72.153	71.170
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	773	765	784	774

In de bovenstaande overzicht is te constateren dat de SO Zorg binnen gestelde drempel is gebleven voor wat betreft Schatkistbankieren in 2024.

B) Liquide middelen

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

C) Overlopende activa

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 01-01-2024
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -
Overige overlopende activa	€ 59.805	€ 27.155
Totaal	**€ 59.805**	**€ 27.155**

*

Passiva

Vaste passiva

D) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2024 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen (algemene reserve). Het eigen vermogen komt hiermee in totaal op € 423.193,-.

Algemene reserve		Bedrag
Balans begin 2024	€	162.506
Voorstel resultaatbestemming	€	260.687
Na voorgestelde bestemming	**€**	**423.193**

E) Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's

Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	Stand 1-1-2024	Stortingen	Onttrekkingen	Vrijval	Stand 31-12-2024
Voorziening wachtgeld	€ -	€ 72.349	€ -	€ -	€ 72.349
Totaal	**€ -**	**€ 72.349**	**€ -**	**€ -**	**€ 72.349**

Voorziening wordt getroffen in het kader van het niet verlengen van tijdelijke contracten. SO Zorg is risicodrager voor de uitkeringen in het kader van de Werkloosheidwet (WW).

Vlottende passiva

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

		Boekwaarde 31-12-2024		Boekwaarde 01-01-2024
Schulden aan openbare lichamen	€	13.371.458	€	6.735.914
Overige schulden	€	286.258	€	181.885
Bank - BNG	€	-	€	-
	€	-	€	-
Totaal	**€**	**13.657.716**	**€**	**6.917.799**

Schulden aan openbare lichamen

Deze post betreft de stand van de liquide middelen betreffende de jeugdhulp € 13,4 miljoen. Omdat de jeugdhulpmiddelen niet in deze jaarrekening worden verwerkt wordt het tegoed aan liquide middelen gepresenteerd als schuld aan de deelnemende gemeenten. De SO Zorg houdt een aparte bankrekening aan voor de jeugdhulpmiddelen. In 2023 gold een declaratietermijn van een maand. Derhalve bevat de stand van 1 januari 2024 de facturatie van zorgaanbieders voor minder dan een maand. Door uitbreiding met Kaag en Braassem en Voorschoten betaalt de SO Zorg circa € 10,0 miljoen per maand. De begroting 2024 wordt maandelijks aan de SO Zorg vergoed en is begonnen in januari 2024. De stand ultimo 2024 is

*

€ 13,4 miljoen. Dit is voldoende voor de maand december 2024 en achterstallige facturatie uit eerdere maanden.

Overige schulden

Het betreft nog niet betaalde overige crediteuren ad € 116.780,24 voor prestaties die geleverd zijn in 2024 en de nog te betalen pensioen en belastingen december 2024 € 169.477. De facturen van de overige crediteuren zijn eind 2024 ontvangen. De meeste facturen zijn begin 2025 betaald (circa € 71,5k) en de schuld aan pensioen en belastingen is eind januari 2025 betaald.

Overlopende passiva

G) Overlopende passiva

	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 01-01-2024
Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -
Overlopende passiva	€ 103.450	€ 129.258
Totaal	**€ 103.450**	**€ 129.258**

Het betreft hier facturen die in 2025 zijn ontvangen waarvan de levering van prestatie in 2024 heeft plaatsgevonden. De facturen met de grootste waarden betreft de afrekening met IDA/gemeente Leiden over heel 2024.

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

Post	Waarde gebaseerd op	Waarde
Jeugdsysteem	tot verlengingsoptie	119.819
Routing berichten	tot verlengingsoptie	43.324
Contractsoftware	tot verlengingsoptie	19.776
Dienstverlening IDA gemeente Leiden	tot verlengingsoptie	141.292
Dienstverlening Holland Rijnland		287.648
Accountantsdiensten	tot verlengingsoptie	112.094
Spaarverlof medewerkers		90.889
Totaal		**€ 814.843**

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

4.5 Gebeurtenissen na balansdatum

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

*

4.6 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Inleiding

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

Waarderingsgrondslagen

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

Rechtmatigheidsverantwoording
Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het bestuur bepaald en bedraagt 1% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 33.981. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

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

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

Overlopende activa
De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2025, maar al in 2024 zijn voldaan en eventueel nog te ontvangen bijdragen voor 2024.

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

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

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

Overlopende passiva
De posten worden verantwoord tegen de nominale waarde. Het betreft bedragen die betrekking hebben op 2024, maar in 2025 worden betaald en overige overlopende passiva.

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

*

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

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

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

De SO Zorg heeft voor 2024 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

4.8 Overzicht taakvelden

Taakvelden GR	Primaire begroting		Begroting definitief		Realisatie	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en ondersteuning	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.1 Bestuur	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.4 Overhead	€ -	€ 1.190.531	€ -	€ 1.190.531	€ -	€ 939.202
0.8 Overige baten en lasten	€ 3.638.027	€ -	€ 3.638.027	€ -	€ 3.658.799	
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat na de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 260.687
6. Sociaal Domein						
6.2 - Toegang en eerstelijnsvoorzieningen	€ -	€ 4.233	€ -	€ 4.233	€ -	€ 4.253
6.72a – Jeugdhulp begeleiding	€ -	€ 502.328	€ -	€ 502.328	€ -	€ 504.671
6.72b – Jeugdhulp behandeling	€ -	€ 113.353	€ -	€ 113.353	€ -	€ 113.882
6.72c – Jeugdhulp dagbesteding	€ -	€ 373.800	€ -	€ 373.800	€ -	€ 375.543
6.72d – Jeugdhulp zonder verblijf overig	€ -	€ 31.812	€ -	€ 31.812	€ -	€ 31.960
6.73a – Pleegzorg	€ -	€ 53.265	€ -	€ 53.265	€ -	€ 53.514
6.73b – Gezinsgericht	€ -	€ 123.468	€ -	€ 123.468	€ -	€ 124.044
6.73c – Jeugdhulp met verblijf overig	€ -	€ 254.496	€ -	€ 254.496	€ -	€ 255.683
6.74a – Jeugd behandeling GGZ zonder verblijf	€ -	€ 282.005	€ -	€ 282.005	€ -	€ 283.320
6.74b – Crisis/LTA/GGZ-verblijf	€ -	€ 431.824	€ -	€ 431.824	€ -	€ 433.838
6.74c – Gesloten plaatsing	€ -	€ 83.282	€ -	€ 83.282	€ -	€ 83.670
6.82a – Jeugdbescherming	€ -	€ 162.317	€ -	€ 162.317	€ -	€ 163.074
6.82b – Jeugdreclassering	€ -	€ 31.314	€ -	€ 31.314	€ -	€ 31.460
Totaal Sociaal Domein	€ -	**€ 2.447.496**	€ -	**€ 2.447.496**	€ -	**€ 2.458.910**
Totaal	**€ 3.638.027**	**€ 3.638.027**	**€ 3.638.027**	**€ 3.638.027**	**€ 3.658.799**	**€ 3.658.799**

4.9 Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2024 is dit maximum gesteld op € 233.000. Daarnaast geldt een maximale uitkering wegens beëindigen van het dienstverband voor topfunctionarissen van één jaarsalaris met een maximum van € 75.000. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking (inhuur) gelden andere bezoldigingsmaxima. Topfunctionarissen zijn personen die leiding geven aan de gehele organisatie. Bij de SO Zorg is dat de directeur. Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het

*

bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt. Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 06 november 2023 vastgestelde Beleidsregels WNT 2024.

Tabel 1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking

Gegevens 2024	
Organisatie	Serviceorganisatie Zorg
Naam	Hogervorst M,
Functie	directeur
Functiegegevens	
aanvang en einde functievervullling in 2024	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	113.007
Beloningen betaalbaar op termijn	18.403
Bezoldiging	*131.409*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	233.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.
Gegevens 2023	
Organisatie	Serviceorganisatie Zorg
Naam	Hogervorst M,
Functie	directeur
Functiegegevens	
aanvang en einde functievervullling in 2023	01-01 - 31-12
Omvang dienstverband (in fte)	1,0
Dienstbetrekking	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	107.432
Beloningen betaalbaar op termijn	16.985
Bezoldiging	*124.417*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000

*

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

Toezichthoudende topfunctionarissen 2024	
Naam topfunctionaris	**Functie**
D. Binnendijk	Lid Bestuur
A.Noordermeer	Lid Bestuur
J. van Rijn	Lid Bestuur
G. van Duin	Lid Bestuur
J. Langeveld	Lid Bestuur
E. Soetendal	Lid Bestuur
A. Jermoumi	Lid Bestuur
T. de Kleer	Lid Bestuur
D. Salman	Lid Bestuur
T. van Tongeren	Lid Bestuur
E. Koek	Lid Bestuur
M. Sandick	Lid Bestuur
H. Schokker	Lid Bestuur

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

Tabel 3: Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2024 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen.

*

Bijlagen

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

*

Bijlage B: Basisbegroting 2024 zonder uitsplitsing overhead

Lasten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Def begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Personele formatie					
Uitvoering basistaken inkoop/contract en leveranciersmanage	€ 2.962.014	€ -	€ 2.962.014	€ 2.697.010	€ 265.004
Programma- en materiële lasten					
Automatisering (ICT primair proces)	€ 215.913	€ -	€ 215.913	€ 236.024	€ -20.111
Advies- en accountantskosten	€ 61.329	€ -	€ 61.329	€ 65.627	€ -4.298
Overige materiële kosten	€ -	€ -	€ -	€ 67.560	€ -67.560
Dienstverleningen (uitbesteding bij andere GR'en)					
Dienstverlening SP71	€ 192.514	€ -	€ 192.514	€ 188.929	€ 3.584
Dienstverlening Holland Rijnland	€ 156.258	€ -	€ 156.258	€ 142.962	€ 13.295
Subtotaal	€ 3.588.027	€ -	€ 3.588.027	€ 3.398.112	€ 189.915
Onvoorzien	€ 50.000	€ -	€ 50.000	€ -	€ 50.000
Totaal	**€ 3.638.027**	**€ -**	**€ 3.638.027**	**€ 3.398.112**	**€ 239.915**

Baten	Primaire begroting 2024	Begrotings-wijziging 2024	Def begroting 2024	Realisatie 2024	Verschil
Bijdragen gemeenten	€ 3.638.027	€ -	€ 3.638.027	€ 3.638.027	€ -
Baten	€ -	€ -	€ -	€ 20.772	€ 20.772
Totaal	**€ 3.638.027**	**€ -**	**€ 3.638.027**	**€ 3.658.799**	**€ 20.772**
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ 260.687**	**€ 260.687**

*

Bijlage C: Normenkader rechtmatigheid

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

Specifieke activiteit	Wetgeving extern	Financieel
Algemeen financieel	1. Gemeentewet (artikel 212 en 213) 2. Besluit begroting en verantwoording 3. Wet gemeenschappelijke regelingen 4. Algemene wet bestuursrecht 5. Besluit accountantscontrole decentrale overheden	V V V V V
Treasury-beheer	10. Wet financiering decentrale overheden	V
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	11. Ambtenarenwet 12. CAR/UWO = CAO_SGO 13. Wet Normering Top Inkomens	V V V

Specifieke activiteit	Wetgeving intern	Financieel
Algemeen financieel middelenbeheer	1. Dienstverleningsovereenkomst (artikel 7) 2. Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie 3. Verordening ex art. 213: accountantscontrole 4. Gemeenschappelijke regeling Serviceorganisatie Zorg Holland Rijnland (artikelen: 16, 17 en 18) 5. Nota reserves en voorzieningen (artikel 4.3)	V V V V
Inkopen en contractbeheer	6. Mandaatbesluit (artikel 2) 7. Europese aanbestedingsrichtlijnen en aanbestedingswet 2012	V V

*

SO Zorg

Serviceorganisatie Zorg Holland

Postbus 558

2300 AN Leiden

071 - 523 90 90

www.jeugdhulphollandrijnland.nl

