Programmabegroting 2022

centrum voor jeugd en gezin
Drimmelen
Geertruidenberg



Datum: 8-4-2021

www.cjgdrimmelengeertruidenberg.nl

Inhoudsopgave

VOORWOORD **3**

BELEIDSBEGROTING **4**

1. Programma Toegang en hulpverlening Jeugd en Gezin 5
2. Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien, overhead en vennootschapsbelasting 8

PARAGRAFEN **10**

A. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 10
B. Paragraaf Lokale heffingen 12
C. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen 12
D. Paragraaf Financiering 12
E. Paragraaf Bedrijfsvoering 13
F. Paragraaf Verbonden partijen 16
G. Paragraaf Grondbeleid 16

FINANCIËLE BEGROTING **17**

1. De uiteenzetting van de financiële positie (art 20 en 21 BBV) 20
1. De meerjarenraming (art 22 en 23 BBV) 21

BIJLAGEN **23**

1. Taakvelden 24
2. Begroting op hoofdlijnen 25
3. Financiële uitgangspunten 26

VOORWOORD

Voor u ligt de programmabegroting Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum voor Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg (verder genoemd het CJG) 2022.

De gemeente Drimmelen en de gemeente Geertruidenberg hebben in december 2018 gezamenlijk gekozen voor een Bedrijfsvoeringsorganisatie CJG om zo een brede inzet van expertise van de CJG-professionals te realiseren.
Deze programmabegroting sluit aan op de begroting van de beide gemeenten. De individuele gemeenten zijn te klein om de Jeugdwet met voldoende gekwalificeerd en gespecialiseerd personeel uit te voeren of tegen onevenredig hoge kosten. Het uitgangspunt was dat de gekozen organisatievorm een blijvende continuïteit van zorg zou kunnen bieden. De organisatievorm sluit aan bij de andere domeinen binnen het sociaal domein, wat het integrale karakter van het nieuwe CJG typeert.

Deze begroting betreft het jaar 2022 met een meerjarenraming voor de jaren 2023, 2024 en 2025.

BELEIDSBEGROTING

1. Programma Toegang en hulpverlening Jeugd en Gezin

Wat willen we bereiken?

Organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet.

Deze doelstelling valt uiteen in een viertal subdoelstellingen:

1. Informatie en advies over opvoeden en opgroeien
2. Ambulante jeugdhulp en gezinsbegeleiding op alle leefgebieden gericht op:
   - het veranderen of te leren hanteren van gedrag
   - het versterken van opvoedvaardigheden van ouders
   - het versterken van de zelfredzaamheid en weerbaarheid
   - het creëren van goede pedagogische omstandigheden in het gezin
   - het voorkomen van onveiligheid
3. Coördinatie van jeugdhulp en arrangeren van passende zorg
   - Participatiebevordering (stimuleren en faciliteren van (informele) netwerken, waaronder huisartsen en de jeugdgezondheidszorg)
   - Gespecialiseerde zorg inzetten
   - Regie voeren
4. Inzetten op vergroting van zichtbaarheid en bereikbaarheid van het CJG

Wat gaan we daarvoor doen?

Om de doelstelling te bereiken worden de volgende activiteiten uitgevoerd:

1. Zorgen voor een solide en stabiele organisatie. Dit betekent binden en boeien van (ervaring en deskundigheid) het personeel en de organisatie in alle opzichten als één organisatie laten functioneren
2. Borging van continuïteit van hulp en ondersteuning (één aanspreekpunt)
3. Zorgen voor een (blijvend) betaalbare organisatievorm; eerst eigen kracht, netwerken voorliggende voorzieningen, waar noodzakelijk gespecialiseerde zorg inzetten
4. Lokaal verankerd CJG (dichtbij de burger)
5. Het bieden van professionele en waar nodig integrale hulp

Om enigszins zicht te krijgen op de doelgroep van het CJG is als algemeen kengetal opgenomen het percentage van de bevolking van 0-19 jaar.

Tabel 1: basisindicatoren.

Kengetal	*Eenheid*	*Gemeente*	*Waarde*	*Peildatum*	*Bron*
Aantal jeugdigen	% bevolking leeftijd 0-19 jaar	Drimmelen	20,2%	2019	Gemeentelijke data
Aantal jeugdigen	% bevolking leeftijd 0-19 jaar	Geertruidenberg	19,9%	2019	Gemeentelijke data

Uit de basisset beleidsindicatoren die zijn opgenomen in de Regeling beleidsindicatoren gemeenten zijn de indicatoren uit tabel 2 relevant voor het CJG. De indicatoren hebben betrekking op het taakveld sociaal domein en zijn steeds voor beide gemeenten die deelnemen aan de GR opgenomen.

Tabel 2: verplichte indicatoren relevant voor CJG.

Indicator	*Eenheid*	*Gemeente*	*Waarde*	*Peildatum*	*Bron*
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 - jarigen	Drimmelen	1%	2019	CBS
Jongeren met een delict voor de rechter	% 12 t/m 21 - jarigen	Geertruidenberg	1%	2019	CBS
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	Drimmelen	8,6%	1e halfjaar 2020	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdhulp	% van alle jongeren tot 18 jaar	Geertruidenberg	12,5%	1e halfjaar 2020	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdbescherming	% van het aantal jeugdbeschermingstrajecten	Drimmelen	0,9%	1e halfjaar 2020	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdbescherming	% van alle jeugdigen tot 18 jaar	Geertruidenberg	0,6%	1e halfjaar 2020	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 22 jaar	Drimmelen	Geen data	1e halfjaar 2020	CBS Jeugd
Jongeren met jeugdreclassering	% van alle jongeren van 12 tot 22 jaar	Geertruidenberg	Geen data	1e halfjaar 2020	CBS Jeugd

De waarden in tabel 1 en 2 zijn cijfers die door het CBS gepubliceerd zijn. Deze kunnen mogelijk afwijken van lokale cijfers die bekend zijn binnen de gemeenten.

Naast deze basis- en verplichte indicatoren zijn de volgende aanvullende indicatoren van toepassing:

- Het cliënttevredenheidsonderzoek wordt in 2022 uitgevoerd en de score is een 7 of hoger.
- Een nieuwe cliënt wordt in 2022 binnen maximaal 4 weken ingepland voor een eerste gesprek.

Komende jaren zal worden gewerkt aan aanvullende indicatoren voor het CJG.
Op basis van de Taskforce/uitvoeringsplan worden in 2022 aanvullende prestatie-indicatoren geformuleerd voor de programmabegroting 2023. Wanneer deze gereed zijn, zullen ze in de begroting worden opgenomen.

Wat gaat het kosten?

Tabel3 en 3a: raming baten en lasten 2020 tot en met 2025 (bedragen x € 1.000)

Toegang en hulpverlening Jeugd en Gezin	***Begroting*** *2020*	***Realisatie*** *2020*	***Begroting*** *2021*	***Begroting*** *2022*
Lasten:	1.202	1.146	1.333	1.372
Waarvan personeel gerelateerd	*1.185*	*1.120*	*1.311*	*1.344*
Waarvan overig (systemen)	*17*	*26*	*22*	*28*
Baten	1.736	1.756	1.861	1.968
Saldo	534	610	528	596
Toevoeging aan reserves	0	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0	0
Resultaat	**534**	**610**	**528**	**596**

Toegang en hulpverlening Jeugd en Gezin	***2023***	***2024***	***2025***
Lasten:	1.372	1.372	1.372
Waarvan personeel gerelateerd	*1.344*	*1.344*	*1.344*
Waarvan overig (systemen)	*28*	*28*	*28*
Baten	1.968	1.968	1.968
Saldo	596	596	596
Toevoeging aan reserves	0	0	0
Onttrekking aan reserves	0	0	0
Resultaat	**596**	**596**	**596**

Noot:
Omdat het CJG nog niet kan voorzien wat de uitkomsten zijn van het lokaal uitvoeringsplan en de daarbij behorende beleidskeuzes voor de komende jaren, kan er nog geen inschatting gemaakt worden wat betreft de baten en de lasten. Vandaar dat de meerjarencijfers niet zijn geactualiseerd.

2. Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien, overhead en vennootschapsbelasting

Algemene dekkingsmiddelen
Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten waarvoor geen (geoormerkt) bestedingsdoel is bepaald. Deze middelen kunnen dus vrij besteed worden. Bij het CJG is dit niet aan de orde. Alle middelen die van de gemeenten worden ontvangen zijn bestemd voor uitvoering van het programma, of voor de overhead die daarmee gemoeid is.

Onvoorzien
Conform Artikel 17 lid b van het BBV heeft het CJG in de begroting rekening gehouden met een bedrag van € 5.000 voor onvoorzien.

Overhead
Overhead mag niet aan de programma's worden toegerekend maar moet apart in de begroting worden opgenomen. Het BBV definieert overheadkosten als volgt (artikel 1, lid 1 l): "alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces." In tabel 4 zijn de kosten van de overhead van het CJG opgenomen. Tabel 5 toont de verplichte beleidsindicatoren met betrekking tot overhead. De indicator 'overhead' toont het percentage overhead ten opzichte van de totale lasten (30%).

Tabel 4 en 4a: overhead 2020-2025 (bedragen x € 1.000)

Overhead	***Begroting** 2020*	***Realisatie** 2020*	***Begroting** 2021*	***Begroting** 2022*
lasten	529	603	513	591
Waarvan personeel gerelateerd	*353*	*389*	*339*	*358*
Waarvan administratie	*48*	*60*	*53*	*73*
Waarvan informatiesystemen en telefonie	*11*	*12*	*3*	*9*
Waarvan kantoorkosten en diversen	*40*	*87*	*54*	*89*
Waarvan huisvesting	*77*	*55*	*64*	*62*
Baten	0	0	0	0
Saldo	-529	-603	-513	-591

Overhead	***2023***	***2024***	***2025***
lasten	591	591	591
Waarvan personeel gerelateerd	*358*	*358*	*358*
Waarvan administratie	*73*	*73*	*73*
Waarvan informatiesystemen en telefonie	*9*	*9*	*9*
Waarvan kantoorkosten en diversen	*89*	*89*	*89*
Waarvan huisvesting	*62*	*62*	*62*
Baten	0	0	0
Saldo	-591	-591	-591

Noot: Omdat het CJG nog niet kan voorzien wat de uitkomsten zijn van het lokaal uitvoeringsplan en de daarbij behorende beleidskeuzes voor de komende jaren, kan er nog geen inschatting gemaakt worden wat betreft de baten en de lasten. Vandaar dat de meerjarencijfers niet zijn geactualiseerd.

Tabel 5: verplichte beleidsindicatoren overhead

Nr.	Indicator	Eenheid	Periode	Waarde	Bron
1.	Formatie	FTE per 1000 inwoners (Drimmelen en Geertruidenberg)	2022	0,4	Eigen gegevens en waarstaatjegemeente.nl
2.	Bezetting	FTE per 1000 inwoners (Drimmelen en Geertruidenberg)	2022	0,4	Eigen gegevens en waarstaatjegemeente.nl
3.	Apparaatskosten	Kosten per inwoner	2022	28	Eigen begroting en waarstaatjegemeente.nl
4.	Externe inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur externen	2022	0 %	Eigen begroting
5.	Overhead	% van totale lasten	2022	30 %	Eigen begroting

Vennootschapsbelasting (vpb)

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

Paragrafen

Inleiding paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten is in artikel 9 bepaald dat de begroting naast de programma's, paragrafen dient te bevatten waarin de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot beheersmatige aspecten en de lokale heffingen. Paragrafen zijn ingesteld om een dwarsdoorsnede van de begroting te geven van onderwerpen die versnipperd in de begroting staan. Niet alle paragrafen die in het BBV genoemd worden zijn van toepassing op de gemeenschappelijke regeling CJG.

A. Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Volgens artikel 11 BBV bevat de paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en risicobeheersing ten minste:

a. een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;

b. een inventarisatie van de risico's;

c. het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's;

De weerstandscapaciteit zijn de middelen en mogelijkheden waarover de organisatie beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Als de weerstandscapaciteit en de inventarisatie van de risico's bekend zijn, kan vervolgens het weerstandsvermogen bepaald worden. Dit bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Weerstandscapaciteit

Bij de oprichting van het CJG in 2019 hebben de gemeenteraden de programmabegroting 2020 vastgesteld. Daarin is opgenomen dat er voor is gekozen om voor het CJG geen reserves aan te houden. Daarom zal ook voor 2022 de weerstandscapaciteit binnen de organisatie uitsluitend bestaan uit de post onvoorzien van € 5.000. Verder wordt de weerstandscapaciteit aangehouden bij de betrokken gemeenten. Op het moment dat risico's optreden, zullen de betrokken gemeenten moeten bezien in hoeverre zij de financiële gevolgen kunnen opvangen.

Inventarisatie van de risico's

Voor het realiseren van de doelstellingen van de organisatie is het van belang risico's te identificeren en te beoordelen. De risico's zijn in veel gevallen nog moeilijk te kwantificeren, aangezien de BVO pas een half jaar operationeel is. Deze inventarisatie moet dan ook beschouwd worden als een groeimodel. Later kunnen nog risico's worden toegevoegd en bestaande risico's anders gewogen worden. Ook de evaluatie die zal plaatsvinden kan hierbij gebruikt worden. Onderstaand zijn de belangrijkste risico's en onzekerheden weergegeven waarmee CJG Drimmelen Geertruidenberg zich geconfronteerd ziet. De kans dat een gebeurtenis zich voordoet is weergegeven in klein, middelgroot of groot en percentages. Tevens is met de impact de omvang van de mogelijke gevolgen aangegeven als de gebeurtenis zich voordoet.

Tabel 6: risico's

	Omschrijving risico	*Kans*	*Impact*	*Mogelijke financiële consequenties*
1	Informatiebeveiliging (data-lek, verstoring van dienstverlening)	Zeer klein 10 %	Matig	100.000-250.000
2	Wijziging van wet en regelgeving rakend aan bedrijf- en uitvoeringstaken BVO CJG	Zeer klein 10 %	Klein	< 25.000
3	Eigen risicodragerschap WW	Middelgroot 50 %	Middel-groot	25.000 – 100.000
4	Arbeidsmarkt zorgprofessionals (krapte op de arbeidsmarkt)	Zeer klein 10 %	Klein	< 25.000
5	% Uitval (incl. langdurig)	Middelgroot 50 %	Klein	25.000-100.000
6	Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten	Zeer Klein 10 %	Groot	250.000-500.000
7	Financieel: overschrijding door onvoldoende inzicht in toekomstige ontwikkelingen (opstartfase en groeimodel) bv extra inhuur en/of personeel	Klein 30 %	Middel-groot	25.000-100.000

Kengetallen

Het BBV schrijft verder voor dat in deze paragraaf een aantal kengetallen voor de financiële positie wordt opgenomen. Het gaat om de volgende kengetallen:

a. *netto schuldquote;*

b. *netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;*

c. *solvabiliteitsratio;*

d. *grondexploitatie;*

e. *structurele exploitatieruimte; en*

f. *belastingcapaciteit.*

Daarnaast moet een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie worden gegeven.

De kengetallen moeten gepresenteerd worden voor jaar t-2 tot en met t+3. Niet alle genoemde kengetallen zijn voor het CJG relevant. Gezien het feit dat voor het CJG de meeste balansposten niet relevant zijn, komen de overige kengetallen uit op nul.

Tabel 7: kengetallen financiële positie (2022-2025)

Kengetallen financiële positie:	*2022*	*2023*	*2024*	*2025*
netto schuldquote	0	0	0	0
netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0	0	0	0
solvabiliteitsratio	0%	0%	0%	0%
structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%
grondexploitatie	nvt	nvt	nvt	nvt
belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt	nvt

Toelichting
Netto schuldquote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen
De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

Solvabiliteitsratio
Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het CJG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Het wordt berekend door het eigen vermogen te delen door het totaal van de passiva. Het eigen vermogen bestaat uit de reserves. Aangezien er bij het CJG voor is gekozen in principe geen reserves aan te houden, is de solvabiliteitsratio 0.

Structurele exploitatieruimte
Dit is een kengetal om te beoordelen welke structurele ruimte de organisatie heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. Het kengetal wordt berekend door de structurele baten en lasten (plus dotaties en onttrekkingen aan reserves) te vergelijken met de totale baten (structureel plus incidenteel). Bij het CJG zijn geen reserves en ook geen incidentele baten en lasten. Hierdoor komt het kengetal op nul uit.

B. Paragraaf Lokale heffingen

Het CJG heeft geen lokale heffingen

C. Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

Het CJG heeft geen kapitaalgoederen.

D. Paragraaf Financiering

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

E. Paragraaf Bedrijfsvoering

In dit hoofdstuk zullen voor verschillende onderdelen keuzes worden toegelicht die gemaakt zijn op het gebied van de bedrijfsvoering (door de toekomstig bestuurders BVO CJG) en beschreven in relatie met de begroting; samen de inrichting van het CJG.

Juridisch & Kwaliteit

Gemeenschappelijke Regeling	Per 1 januari 2020 is er sprake van een nieuwe organisatievorm: Gemeenschappelijke Regeling BVO. Met deze nieuwe organisatievorm is het CJG een zelfstandige organisatie met rechtspersoonlijkheid.
Mandaten	Het CJG heeft van de gemeenten het mandaat gekregen om haar taken in het kader van de jeugdwet goed uit te kunnen voeren. Een uitgebreide mandaatregeling is hiervoor vastgesteld.
Klachtenregeling	Het CJG heeft een eigen vastgestelde klachtenregeling. Deze beschrijft het behandelen van en het beslissen over klachten omtrent jeugdhulpverlening geboden door het CJG (o.b.v. art. 4.2.1. Jeugdwet). Het CJG heeft eigen leden van de klachtencommissie benoemd (voor een periode van 4 jaar).
Privacy	Het CJG legt gegevens vast van personen. Om de privacy te kunnen waarborgen is een privacy protocol opgesteld.
Functionaris Gegevensbeschermer	Vanaf 1 januari 2020 is een Functionaris Gegevensbescherming (FG) beschikbaar. Hier is € 10.000 voor begroot (op basis van een gemiddelde inzet van 4 uur per week). Dit is vaste formatie en is overgeheveld naar de post personeel in formatie.
Archivering	Het archief moet voldoen aan de archiefwet voor gemeenten. Begroot voor het jaar 2022 € 5.000 De eisen zijn hoger dan de eisen die tot 2020 aan het archief werden gesteld. Dit vraagt extra personele inzet.
Interne Controle (kwaliteit)	Interne kwaliteitscontrole is ingeregeld. 2x per jaar worden dossiers gecontroleerd door een externe auditeur.

Personeel

Functies & Formatie	Binnen de formatie van het CJG zijn zes functies te onderscheiden met bijbehorende FTE: **1. Jeugdprofessional (CJG-er); 16 FTE** **2. Juridisch kwaliteitsmedewerker; 1 FTE** **3. Administratief medewerker; 1,8 FTE** **4. Communicatiespecialist; 0,22 FTE** **5. Manager; 0,8 FTE** **6. FG functionaris gegevensbescherming; 1.11 FTE** De totale formatie bestaat uit 19,93 FTE.
Functiebeschrijvingen en inschaling	Op basis van deze functiebeschrijvingen heeft de inschaling plaatsgevonden, hoger dan in eerste instantie ingeschat. Op de begroting 2021 is 2,5% geïndexeerd voor het onderdeel personeel, ten behoeve van begroting 2022. Er wordt vooralsnog uitgegaan van een totale loonsom voor personeel binnen formatie van € 1.512.900 (zie cijfermatige begroting voor specificatie per functie). Het preventieve groepswerk (heette voorheen abusievelijk preventief beleid) is overgeheveld van post 10 naar post 2; inhuur buiten formatie

Deskundigheids-bevordering	Het CJG is vrij een eigen keuze te maken met betrekking tot opleidingsbudget, dit is niet CAO gebonden. Er is een kostenpost van € 27.675 opgenomen in de begroting (op basis van 2% van de totale bruto loonsom). Dit is meer dan op basis van de interne regeling van beide gemeenten verwacht zou kunnen worden. De begrote kosten zijn noodzakelijk, omdat jeugdprofessionals binnen het CJG dienen te voldoen aan verplichte (SKJ) accreditaties en bijbehorende trainingen. Het CJG dient hierin te faciliteren.
Personeel- en Salarisadministratie (PSA)	De PSA wordt gezamenlijk met de FA en HR-advies bij één extern bureau uitbesteed. De kosten voor het onderdeel PSA zijn begroot op € 26.200 (€ 18.100 voor personeelsadministratie en € 8.100 voor ICT) Hierin is € 4.550 BTW opgenomen.
HR-advies	HR-advies wordt gezamenlijk met de FA en PSA bij één extern bureau belegd. HR-advies wordt enkel afgenomen naar behoefte. Er is een aparte kostenpost voor opgenomen van € 20.230 in de begroting (op basis van gemiddelde inzet van 4 uur per week voor 44 weken per jaar).Hierin is € 3.500 BTW opgenomen.
Arbodienst (en Arbo gerelateerde onderzoeken)	Het CJG sluit zich aan bij een externe arbodienst. Er is een structurele kostenpost van € 4.400 opgenomen voor Arbozaken op het gebied van personeel. Daarnaast zitten er structurele kosten aan verschillende verplichte (om de 4 jaar) terugkerende onderzoeken: de RI&E, PMO en MTO. Hier is een kostenpost voor opgenomen van € 5.125 (om de twee jaar alternerend voor ofwel de RI&E ofwel de PMO en MTO). Hierin is € 1.650 BTW opgenomen.
Collectieve verzekering	Medewerkers van het CJG kunnen gebruik maken van de collectiviteitsregeling die in de CAO beschreven staat (dit is per CAO anders). Hiernaast is een aansprakelijkheidsverzekering en een werk-gerelateerde ongevallenverzekering afgesloten voor de medewerkers.
Medezeggenschap personeel	Voor het CJG is in 2021 een GO (georganiseerd overleg) ingesteld met werkgeversvertegenwoordiging, conform wet- en regelgeving.

Financieel

Financiering CJG	De financiële inbreng voor het CJG per gemeente zal gelijk worden verdeeld voor de vaste kosten (zie bijlage 2. detail begroting voor een specificatie van vaste kosten). De financiële inbreng voor de personele kosten zullen ook gelijk verdeeld worden (zie detail begroting voor een specificatie van personele kosten). In de gemeenschappelijke regeling staat opgenomen dat de verdeling financiële bijdrage gemeenten (nu 50-50 voor Drimmelen en Geertruidenberg) na twee jaar te evalueren. Met de vaststelling van de huidige begroting 2022 kiest het CJG bestuur er voor om dit een jaar uit te stellen en dus door te schuiven naar medio 2022. Evaluatie kan leiden tot een aanpassing van de financiële verdeling.
Financiële administratie (FA)	De FA wordt gezamenlijk met de PSA en HR-advies bij één extern bureau belegd. De kosten voor het onderdeel FA zijn begroot op: € 17.400. Hierin is € 3.019 BTW opgenomen.
P&C-cyclus	In artikel 17 (begroting vaststellen), artikel 18 (informatievoorziening begroting) en artikel 19 (jaarrekening vaststellen) van de Gemeenschappelijke Regeling BVO CJG is de P&C-cyclus vastgesteld welke het CJG dient te hanteren.
Accountant	Het externe bureau dat de FA en PSA verzorgt zal ook de tijdige aansluiting van een accountant borgen. Begroot € 4.000 Hierin is € 694 BTW opgenomen.
Interne Controle (financiën)	Het externe bureau dat de FA en PSA verzorgt zal ook de interne controle verzorgen.
Managementinformatie	Het externe bureau dat de FA en PSA verzorgt zal ook het aanleveren van managementinformatie verzorgen.

ICT, Informatievoorziening en informatiebeveiliging

ICT-beheer, beveiliging + mobiele telefonie	In 2022 wordt ICT-beheer – net als voorgaande jaren – door een externe partij ondersteund. In 2020 was 48.500 begroot voor dit onderdeel. De praktijk in 2020 heeft laten zien dat een aantal kosten onvoldoende waren begroot. Hierbij gaat het o.a. over een extra ICT licentie, een aantal in het contract opgenomen variabele kosten en een groter aantal noodzakelijke aansluitingen. In de begroting 2022 is een kostenpost van € 64.000 opgenomen ten behoeve van ICT-beheer, beveiliging en mobiele telefonie. Hieronder vallen bovenstaande posten en het opvolging geven aan de aanbevelingen van de uitgevoerde DPIA. Daarnaast betreft het o.a. de beveiligde mailverbinding (directiebesluit, januari 2021) zodat aan AVG eisen kan worden voldaan, zijnde € 3.300. Hieronder vallen ook de kosten voor mobiele telefonie. Hierin is € 11.100 BTW opgenomen. Dit bedrag is gebaseerd op het contract en de prijzenlijst van gemeente Breda.
ICT-voorzieningen	De kosten van ICT voorzieningen (o.a. laptops en schermen) worden gelijk verdeeld over beide gemeenten. Voorzieningen werden geschonken aan het CJG en kwamen daardoor niet terug in de begrotingen 2020 en 2021. Voorzieningen worden vanaf 2022 wel in de begroting meegenomen.
ICT-software	Het registratiesysteem Kedo wordt afgenomen bij XLab Cloud services B.V; in de begroting leidt dit tot een kostenpost van € 13.500. De website van het CJG is in 2020 gerealiseerd via een contract met Orangehill B.V; Voor onderhoud van de website is € 5.000 begroot. Voor beiden posten is in totaal € 3.200 BTW opgenomen. In deze post zijn ook de kosten voor afschrijving ICT-investeringen (o.a. mobiele telefoons) opgenomen. Bedrag € 4.000. Het CJG gebruikt 32 mobiele telefoon à € 650. Met een afschrijving van 5 jaar worden elke jaar gemiddeld 6 telefoons vervangen = € 3.900. De aansluiting op de VIR (wettelijk verplicht) loopt via Zorg voor Jeugd. Zorg voor Jeugd wordt aangeboden vanuit de beide gemeenten (geen kosten voor de het CJG).
Toegang BRP	Het CJG heeft toegang tot het landelijke BRP van de gemeenten. Er zijn verwerkersovereenkomsten met beide gemeenten opgesteld. Het CJG heeft op grond van de WGR recht op inzage in de gemeentelijke BRP. Inzage is van belang ten behoeve van de uitvoeringstaken.
Kantoorkosten en diversen	Deze post bevat diverse kosten, o.a. drukwerk en communicatiemiddelen (€ 6.500). Daarnaast onder andere kantoorartikelen, inhoud kasten, inrichting thuiswerkplekken aan de hand van een in 2021 te ontwikkelen protocol, en afschrijvingen meubilair (€ 7.200). De afschrijvingstermijn van het meubilair is 5 jaar. Elke jaar zullen 2 à 4 bureaustoelen worden vervangen. De overige advieskosten betreffen de te verwachte ondersteuning van externen zoals belastingdienst en ICT specialist in verband met de borging van het nieuwe registratiesysteem (€ 4.000).

Facilitair en overig

Huisvesting	In 2020 is het CJG verhuisd naar een nieuwe locatie. De contractvorm is een huurovereenkomst kantoorruimte en andere bedrijfsruimte in de zin van art 7:230 A BW. In de begroting is een kostenpost van € 61.800 opgenomen. Dit bedrag is inclusief overige diensten (als schoonmaak en onderhoud (€ 10.294) en energielasten (€ 10.800) en exclusief kosten voor SWT Geertruidenberg als gevolg van medehuur. In de post schoonmaak is € 1.750 aan BTW opgenomen.
Schoonmaak	Dienst zal in 2022 samen met de huisvesting gerealiseerd worden. In het begrote bedrag voor huisvesting is deze dienst opgenomen.
Onderhoud	Dienst zal in 2022 samen met de huisvesting gerealiseerd worden. In het begrote bedrag voor huisvesting is deze dienst opgenomen.
Beveiliging en bewaking	Dienst zal in 2022 samen met de huisvesting gerealiseerd worden. In het begrote bedrag voor huisvesting is deze dienst opgenomen.
Kantoormeubilair	Evenals ICT-voorzieningen is ook kantoormeubilair gerealiseerd in 2019. Kosten zijn gelijk verdeeld over beide gemeenten. Aanschaf en afschrijving zijn in deze begroting opgenomen.
Telefooncentrale (eerste bereikbaarheid)	De telefonische bereikbaarheid is uitbesteed aan een externe partij. Deze voert de eerste telefonische triage uit en verbindt indien nodig door naar een CJG-professional. Deze telefonische dienstverlening wordt afgenomen bij Careyn Gezondheidservice B.V. Kosten bedragen: € 15.000. Hierin is € 2.600 BTW opgenomen.

F. Paragraaf Verbonden partijen

Het CJG is wél een verbonden partij, maar heeft geen verbonden partijen.

G. Paragraaf Grondbeleid

Het CJG heeft geen Grondbeleid.

Financiële begroting

Inleiding

In de financiële begroting zijn diverse verplichte (volgens het BBV) onderdelen opgenomen. Niet alle verplichte onderdelen zijn voor het CJG van toepassing. Bij het opstellen van de begroting is als uitgangspunt genomen de programmabegroting 2020 zoals door de gemeenteraden is vastgesteld.

Overzicht baten en lasten (art 17, 18 en 19 BBV)

Tabel 6 en 6a: lasten en baten (2020- 2025) (bedragen x €1.000)

	Begroting *2020*	***Realisatie*** *2020*	***Begroting*** *2021*	***Begroting*** *2022*
Lasten Programma	1.202	1.146	1.333	1.372
Lasten Overhead	529	603	513	591
Onvoorzien	5	2	15	5
Baten	1.736	1.751	1.861	1.968
Saldo	0		0	0
Toevoeging reserves	0		0	0
Onttrekking reserves	0		0	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**	**0**

	2023	***2024***	***2025***
Lasten Programma	1.372	1.372	1.372
Lasten Overhead	591	591	591
Onvoorzien	5	5	5
Baten	1.968	1.968	1.968
Saldo	0	0	0
Toevoeging reserves	0	0	0
Onttrekking reserves	0	0	0
Resultaat	**0**	**0**	**0**

Noot: Omdat het CJG nog niet kan voorzien wat de uitkomsten zijn van het lokaal uitvoeringsplan en de daarbij behorende beleidskeuzes voor de komende jaren, kan er nog geen inschatting gemaakt worden wat betreft de baten en de lasten. Vandaar dat de meerjarencijfers niet zijn geactualiseerd.

Toelichting

Voor de baten en lasten in de begroting is uitgegaan van de programmabegroting 2020 vastgesteld door de twee gemeenteraden en de ervaringscijfers van het jaar 2020. De baten bestaan uit de bijdragen van de deelnemende gemeenten. Het saldo is daarom nul. Er zijn binnen het CJG geen reserves. Hierdoor is het resultaat ook nul. De gemeenten Drimmelen en Geertruidenberg dragen beide de helft van de lasten bij (€ 984.000). In de Gemeenschappelijke Regeling staat opgenomen de verdeling financiële bijdrage gemeente (nu 50-50 voor Drimmelen en Geertruidenberg) na twee jaar te evalueren. Met de vaststelling van de huidige begroting 2022 kiest het bestuur er voor om dit een jaar uit te stellen en dus door te schuiven naar medio 2022.

De lasten van het CJG zijn als volgt onder te verdelen in vaste kosten en personele kosten (zie voor een overzicht ook bijlage 2):

Tabel 7 en 7a: onderverdeling personele en vaste kosten (2022-2025) (bedragen x € 1.000)

Personele en vaste kosten	***Begroting 2020***	***Realisatie 2020***	***Begroting 2021***	***Begroting 2022***
Kosten personeel	1.538	1.509	1.650	1.701
1. Personeel in formatie	*1.321*	*1.347*	*1.476*	*1.513*
2. Inhuur buiten formatie	*10*	*97*	*0*	*0*
3. Overige kosten in relatie tot personeel	*207*	*65*	*174*	*188*
Vaste Kosten	198	242	210	267
4. Administratie	*48*	*60*	*52*	*73*
5. Informatiesystemen en telefonie	*28*	*38*	*25*	*38*
6. Kantoorkosten en diversen	*40*	*87*	*54*	*89*
7. Huisvesting	*77*	*55*	*64*	*62*
8. Onvoorzien	*5*	*2*	*15*	*5*

Personele en vaste kosten	***2023***	***2024***	***2025***
Kosten personeel	1.701	1.701	1.701
1. Personeel in formatie	*1.513*	*1.513*	*1.513*
2. Inhuur buiten formatie	*0*	*0*	*0*
3. Overige kosten in relatie tot personeel	*188*	*188*	*188*
Vaste Kosten	267	267	267
4. Administratie	*73*	*73*	*73*
5. Informatiesystemen en telefonie	*38*	*38*	*38*
6. Kantoorkosten en diversen	*89*	*89*	*89*
7. Huisvesting	*62*	*62*	*62*
8. Onvoorzien	*5*	*5*	*5*

Noot: Omdat het CJG nog niet kan voorzien wat de uitkomsten zijn van het lokaal uitvoeringsplan en de daarbij behorende beleidskeuzes voor de komende jaren, kan er nog geen inschatting gemaakt worden wat betreft de baten en de lasten. Vandaar dat de meerjarencijfers niet zijn geactualiseerd.

Verklaring verschillen:

Voor de baten en lasten in deze begroting is uitgegaan van de programmabegroting 2020 vastgesteld door de twee gemeenteraden en de ervaringscijfers van het jaar 2020. Omdat het jaar 2020 het eerste jaar is van de BVO CJG, zijn dergelijke verschillen goed te verklaren.

De kosten personeel:(1 en 3)
Begroting 2021 € 1.650.000
Begroting 2022 € 1.701.000
Verschil € 41.000 = begroting 2021 + 2.5% plus € 10.000 preventief groepswerk.

Het preventief groepswerk was per abuis niet meegenomen in de programmabegroting 2020.

Vaste kosten
Administratie: (4)
Deze kosten hebben betrekking op Financiële administratie, Personeels- en salarisadministratie en HR advies.
Begroot voor 2021 € 52.000
Begroot voor 2022 € 73.000
Verschil € 21.000

Verklaring verschil: BTW € 11.000 en archiverings- en accountantkosten, totaal € 9.000. Deze laatste zijn in het verleden abusievelijk niet voldoende begroot.

Informatie en telefonie:
Voor deze post is in 2020 een bedrag begroot van € 25.000. Voor het jaar 2021 is € 38.000 begroot. Uit ervaring is gebleken dat met name de post voor telefonische dienstverlening te laag is begroot.

Kantoorkosten en diversen:
Begroting 2021 € 54.000
Begroting 2022 € 89.000
Verschil: € 35.000

Verklaring verschil: BTW € 15.000. ICT beheer incl. mobiele telefonie € 6.000. Overige kantoorkosten € 14.000. Dit zijn met name kosten voor de tolk, advieskosten, kantoorartikelen, contributies en abonnementen.

Huisvesting
Begroting 2021 € 64.000
Begroting 2022 € 62.000

Uit ervaring is gebleken dat de huisvestingskosten te hoog zijn begroot in 2021.

Het CJG is per 1 januari 2020 gevestigd aan de Amerweg 15 in gemeente Geertruidenberg. De hoofdhuurder van deze locatie is gemeente Geertruidenberg. Het CJG is onderhuurder van gemeente Geertruidenberg. Het SWT (Sociaal Wijkteam) Geertruidenberg is medehuurder. De lasten die toegerekend worden aan het SWT (€ 18.000) worden volledig doorberekend aan de gemeente Geertruidenberg.

Het BBV schrijft voor dat in het overzicht baten en lasten ook het vorige begrotingsjaar en het jaar daarvoor worden opgenomen. Omdat het CJG in 2018 en 2019 nog niet in de huidige vorm bestond, zijn deze jaren in de financiële begroting buiten beschouwing gelaten.

Bij het CJG is in 2022 sprake van een bedrag van € 5.000 aan incidentele lasten (en baten). Deze post is, mede op aandringen van de Provincie als toezichthouder, opgenomen om niet begrote bijzondere kosten op te kunnen vangen.

1. De uiteenzetting van de financiële positie (art 20 en 21 BBV)

In het onderdeel de uiteenzetting van de financiële positie moeten de volgende elementen worden opgenomen:

1. een raming voor het begrotingsjaar van de financiële gevolgen van het bestaande en nieuw beleid dat in de programma's is opgenomen;

    - er is binnen het CJG geen sprake van nieuw beleid

2. een geprognosticeerde begin- en eindbalans van het begrotingsjaar, die ten minste de posten bevat om het EMU-saldo te kunnen berekenen;

    - zie meerjarenraming

3. het EMU-saldo over het vorig begrotingsjaar en de berekening van het geraamde bedrag over het begrotingsjaar alsmede het jaar volgend op het begrotingsjaar.

    - zie meerjarenraming

Jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume
Binnen het CJG is geen sprake van dergelijke verplichtingen.

Investeringen
Er is geen sprake van investeringen. De activa die CJG gebruikt (o.a. laptops en kantoormeubilair) zijn 'om niet' verkregen van de gemeenten. Vanaf 2022 wordt vervanging via de reguliere begroting opgevangen.

Financiering
Dit is niet van toepassing voor het CJG.

Stand en verloop van de reserves en voorzieningen
Binnen het CJG is geen sprake van reserves. Tekorten of overschotten zullen jaarlijks met de gemeenten worden verrekend, tenzij op dat moment anders wordt besloten.

1. De meerjarenraming (art 22 en 23 BBV)

De meerjarenraming bevat voor de drie jaren volgend op het begrotingsjaar een geprognosticeerde begin- en eindbalans en een raming van de financiële gevolgen, waaronder de baten en de lasten van het bestaande en het nieuwe beleid dat in de programma's is opgenomen. De meerjarenraming met baten en lasten is hierboven onder 1. Overzicht baten en lasten al opgenomen.

Geprognosticeerde balans

De balansposten die naar verwachting bij het CJG van toepassing zijn, zijn liquide middelen en overlopende passiva. Deze worden geschat op € 10.000.

ACTIVA	2022	2023	2024	2025
Vaste activa				
Immateriële vaste activa	0	0	0	0
Materiële vaste activa	0	0	0	0
Financiële vaste activa	0	0	0	0
Totaal vaste activa	**0**	**0**	**0**	**0**
Vlottende activa				
Voorraden	0	0	0	0
Uitzettingen	0	0	0	0
Liquide middelen	10	10	10	10
Overlopende activa	0	0	0	0
Totaal vlottende activa	**10**	**10**	**10**	**10**
Totaal activa	**10**	**10**	**10**	**10**

PASSIVA	2022	2023	2024	2025
Vaste passiva				
Reserves	0	0	0	0
Resultaat boekjaar	0	0	0	0
Voorzieningen	0	0	0	0
Vaste schuld	0	0	0	0
Totaal vaste passiva	**0**	**0**	**0**	**0**
Vlottende passiva				
Vlottende schuld	0	0	0	0
Overlopende passiva	10	10	10	10
Totaal vlottende passiva	**10**	**10**	**10**	**10**
Totaal passiva	**10**	**10**	**10**	**10**

(bedragen x € 1.000)

EMU-saldo

In het BBV is de verplichting opgenomen om ramingen van het EMU-saldo te verstrekken over het voorafgaande jaar, het actuele jaar en voor het begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren. Voor het CJG zijn geen gegevens voor 2018 en 2019 opgenomen omdat het CJG toen niet als gemeenschappelijke regeling georganiseerd was.
Het EMU-saldo is nul. De afzonderlijke onderdelen van het EMU-saldo zijn bij het CJG niet van toepassing.

Tabel 8 en 8a: EMU-saldo (2022-2025)

Onderdeel	***Begroting** 2020*	***Realisatie** 2020*	***Begroting** 2021*	***Begroting** 2022*
exploitatiesaldo vóór verrekening met reserves	0	0	0	0
mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0	0
mutatie voorzieningen	0	0	0	0
mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	0	0	0	0
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**0**	**0**	**0**	**0**

Onderdeel	*2023*	*2024*	*2025*
exploitatiesaldo vóór verrekening met reserves	0	0	0
mutatie (im)materiële vaste activa	0	0	0
mutatie voorzieningen	0	0	0
mutatie voorraden (incl bouwgronden in exploitatie)	0	0	0
Verwachte boekwinst bij verkoop effecten en verwachte boekwinst bij verkoop (im)materiële vaste activa	0	0	0
Berekend EMU-saldo	**0**	**0**	**0**

Noot: Omdat het CJG nog niet kan voorzien wat de uitkomsten zijn van het lokaal uitvoeringsplan en de daarbij behorende beleidskeuzes voor de komende jaren, kan er nog geen inschatting gemaakt worden wat betreft de baten en de lasten. Vandaar dat de meerjarencijfers niet zijn geactualiseerd.

Bijlagen

1. Taakvelden

Taakvelden zijn eenheden waarin de programma's zijn onderverdeeld.

In het informatievoorschrift Iv3 voor gemeenten en gemeenschappelijke regelingen zijn de taakvelden nader toegelicht. De baten en lasten moeten worden verdeeld over de juiste taakvelden. Voor het CJG zijn de volgende twee taakvelden van toepassing:

0.4 Overhead
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-

Tabel 9: Baten en lasten per taakveld in 2022 (Bedragen x €1000)

Taakveld	*Baten*	*Lasten*
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-	1.968	1.372
0.4 Overhead	0	591
0.8 Onvoorzien	0	5

Taakveld 6.72 Maatwerk dienstverlening 18- hoort bij het programma Toegang en Hulpverlening Jeugd en Gezin met een bedrag van € 1,968 mln. aan baten en €1,372 mln. aan lasten in 2022.

Taakveld 0.4 overhead hoort bij het onderdeel overhead met een bedrag van €0,591 mln. aan lasten in 2022.

De gemeenten Drimmelen en Geertruidenberg dragen hiervan elk de helft bij.

2. Begroting op hoofdlijnen

Post	Kosten 2022	Kosten 2023	Kosten 2024	Kosten 2025
1. Personeel in formatie	**€ 1.512.900**	**€ 1.512.900**	**€ 1.512.900**	**€ 1.512.900**
Taakveld 6.72	€ 1.210.320	€ 1.210.320	€ 1.210.320	€ 1.210.320
Taakveld 0.4	€ 302.580	€ 302.580	€ 302.580	€ 302.580
2. Inhuur buiten formatie	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**
Taakveld 6.72				
Taakveld 0.4				
3. Overige kosten in relatie tot personeel	**€ 188.200**	**€ 188.200**	**€ 188.200**	**€ 188.200**
Taakveld 6.72	€ 133.300	€ 133.300	€ 133.300	€ 133.300
Taakveld 0.4	€ 54.900	€ 54.900	€ 54.900	€ 54.900
4. Administratie	**€ 72.900**	**€ 72.900**	**€ 72.900**	**€ 72.900**
Taakveld 6.72				
Taakveld 0.4	€ 72.900	€ 72.900	€ 72.900	€ 72.900
5. Informatiesystemen en telefonie	**€ 37.500**	**€ 37.500**	**€ 37.500**	**€ 37.500**
Taakveld 6.72	€ 28.500	€ 28.500	€ 28.500	€ 28.500
Taakveld 0.4	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000	€ 9.000
6. Kantoorkosten en diversen	**€ 89.200**	**€ 89.200**	**€ 89.200**	**€ 89.200**
Taakveld 6.72				
Taakveld 0.4	€ 89.200	€ 89.200	€ 89.200	€ 89.200
7. Huisvesting	**€ 61.800**	**€ 61.800**	**€ 61.800**	**€ 61.800**
Taakveld 6.72				
Taakveld 0.4	€ 61.800	€ 61.800	€ 61.800	€ 61.800
8. Onvoorzien	**€ 5.000**	**€ 5.000**	**€ 5.000**	**€ 5.000**
Totale kosten CJG	**€ 1.967.500**	**€ 1.967.500**	**€ 1.967.500**	**€ 1.967.500**
Taakveld 6.72	€ 1.372.120	€ 1.372.120	€ 1.372.120	€ 1.372.120
Taakveld 0.4	€ 590.380	€ 590.380	€ 590.380	€ 590.380
Onvoorzien	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
Bijdrage Gemeenten	**€ 1.967.500**	**€ 1.967.500**	**€ 1.967.500**	**€ 1.967.500**
Gemeente Geertruidenberg	€ 983.750	€ 983.750	€ 983.750	€ 983.750
Gemeente Drimmelen	€ 983.750	€ 983.750	€ 983.750	€ 983.750

Noot: Omdat het CJG nog niet kan voorzien wat de uitkomsten zijn van het lokaal uitvoeringsplan en de daarbij behorende beleidskeuzes voor de komende jaren, kan er nog geen inschatting gemaakt worden wat betreft de baten en de lasten. Vandaar dat de meerjarencijfers niet zijn geactualiseerd.

3. Financiële uitgangspunten

Hierna wordt op hoofdlijnen een overzicht gegeven van de bij het opstellen van de begroting gehanteerde (financiële) uitgangspunten:

- De begroting is opgemaakt op basis van de meest recente gegevens en inzichten
- De kosten en opbrengsten worden zo zuiver mogelijk toegerekend aan de diverse posten in de begroting
- Door het bestuur is besloten dat de verrekening van het exploitatiesaldo plaats vindt op basis van de verdeling 50/50
- De loonkosten zijn gebaseerd op de cao Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties en de daarin gemaakte afspraken voor loonontwikkeling en op basis van een inschatting op het aantal Fte's
- De overige kosten in relatie tot personeel zijn gebaseerd op basis van een inschatting in relatie met het aantal Fte's. In deze kosten is tevens deskundigheidsbevordering opgenomen
- Zowel de financiële als de personeelsadministratie is bij een externe bureau belegd. Er wordt ingeschat dat het eerste jaar meer uren worden ingezet ter advisering en ondersteuning
- Huisvesting: dit zijn voornamelijk huurkosten, schoonmaak- en beveiligingskosten. Er is een inschatting gemaakt van de ontwikkeling van deze kosten voor de komende jaren
- Voor 2022 zijn de kosten zo goed mogelijk ingeschat op basis van de huidige bekende gegevens
- Voor 2023 en 2024 en 2025 is geen indexering toegepast