

> Retouradres: Postbus 12600 2500 DJ Den Haag

Aan: de gemeenteraden van Delft, Den Haag, Leidschendam-Voorburg,
Midden- Delfland, Pijnacker-Nootdorp, Rijswijk, Voorschoten, Wassenaar,
Westland en Zoetermeer

Postbus 12600
2500 DJ Den Haag

085-4855417
info@sbjh.nl
www.sbjh.nl

Spui 70
2511 BT Den Haag

Kvk 62335839
IBAN NL93BNGH0285165585
BTW NL854773976B01

Datum: 15 juli 2021

Betreft: Reactie op zienswijzen ontwerpbegroting 2022-2025 SbjH

Geachte leden van de raad,

Conform de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden hebben wij u op 12 april 2021 de ontwerpbegroting 2022-2025 met toelichting toegezonden.

De meesten van u hebben voor 23 juni 2021 uw zienswijze aangaande deze ontwerpbegroting bij ons ingediend. Wij zijn u erkentelijk voor de zienswijze op de ontwerpbegroting 2022 van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbjH).

Generiek is in de ingekomen zienswijzen bij de volgende punten een reactie gegeven:

- 1) Toename ziekteverzuim binnen het SbjH
- 2) Proces nieuwe (structurele) kosten
- 3) Oplopende kosten Jeugddomein

Ad 1) Ziekteverzuim

Het SbjH heeft gesignaleerd dat het ziekteverzuim binnen de organisatie toeneemt. Voor een belangrijk deel is dat te wijten aan trieste omstandigheden in de persoonlijke levenssfeer van enkele collega's. Op een kleine formatie (21 fte) zijn de gevolgen van uitval direct zichtbaar in de cijfers. Uiteraard hebben wij ook oog voor de mogelijke effecten van het werken in coronatijd. We monitoren daarom het welbevinden van collega's, zowel collectief als individueel en zijn bovendien bezig met een RI&E – onderzoek naar risico's op het gebied van gezondheid en veiligheid van werknemers – waarin ook het werken onder corona-druk meegenomen wordt.

Ad 2) Proces nieuwe (structurele) kosten

Juist met het oog op een zo efficiënt mogelijke aansturing via contractmanagement op regionaal niveau is aan het Servicebureau gevraagd een aantal extra en nieuwe werkzaamheden – voornamelijk in het kader van de kostenbeheersing – ter hand te nemen.

Over het algemeen betreft dit zaken die direct opgepakt zijn dan wel op korte termijn opgepakt moeten worden. De uitgaven hiervoor zijn in eerste instantie – uiteraard na instemming van de gezamenlijke gemeenten – verwerkt in de Regiobegroting. Waar het meerjarige of structurele uitgaven betreft, worden deze – al dan niet via een begrotingswijziging – in de eerstvolgende begroting van het SbjH verwerkt.

Ad 3) Oplopende kosten Jeugddomein

Ook het SbjH constateert dat de kosten van het jeugddomein toenemen. Om daar meer grip op te krijgen is gestart met de ontwikkeling en toepassing van de instrumenten gericht op kostenbeheersing. De kostenbeheersingsinstrumenten worden in nauw overleg met gemeenten ook in kwalitatieve zin doorontwikkeld. Daarnaast wordt gewerkt aan het bereiken van meer financieel inzicht voor het bepalen van reële tarieven en de financiële sturing vanuit gemeenten. We hanteren daarbij zo efficiënt mogelijke werkwijzen, zoals met het digitaal in plaats van fysiek bijeenkomen met aanbieders en gemeenten aan de zo geheten Ontwikkeltafel. Die tafel is direct gericht op het versterken van het doelgericht en doelmatig werken in de uitvoering, ondanks de extra werkdruk waar alle betrokkenen in deze corona-tijd mee te kampen hebben. Besparingen op de organisatiekosten van het Servicebureau zijn, gelet op de nauwkeurige balans tussen de kosten voor de uitvoering van de werkzaamheden en de begroting van het bureau, niet realistisch.

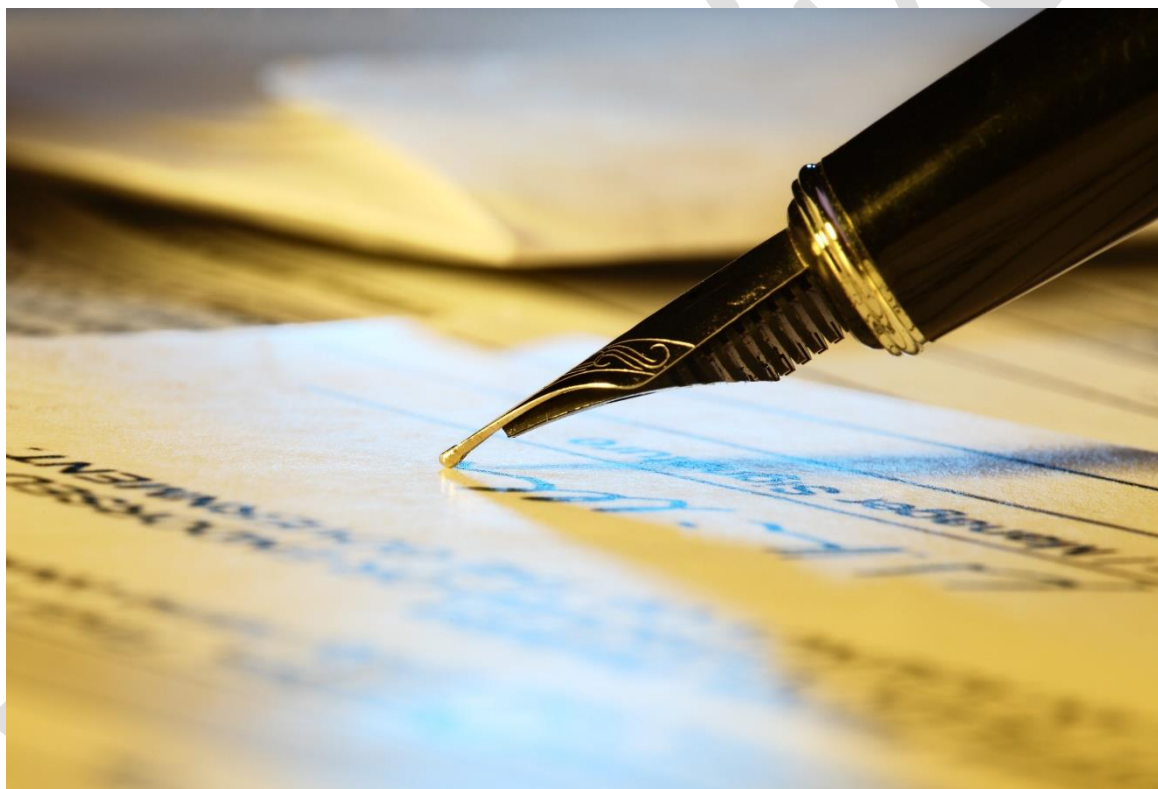
Wij gaan ervan uit hiermee afdoende te hebben geïnformeerd.

Het bestuur van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden
Hoogachtend,

P.A. Vreugdenhil
Voorzitter

P.J.G.M. Grob
Secretaris

BEGROTING 2022



Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

Postbus 12 600

2500 DJ Den Haag

Tel 085 4855417

www.sbjh.nl

Email: info@h10inkoop.nl

Inhoud

1.	Aanbieding	3
1.1.	Inleiding	3
1.2.	De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur	4
1.3.	Leeswijzer	4
2.	Programmaplan	5
2.1.	Inleiding	5
2.2.	Programma werkzaamheden ServiceBureau	6
3.	Paragrafen	11
3.1.	Inleiding	11
3.2.	Paragraaf weerstandsvermogen	11
3.3.	Paragraaf Financiering	15
3.4.	Paragraaf Bedrijfsvoering	16
4.	Financiële begroting 2022-2025	18
4.1.	Inleiding	18
4.2.	Uitgangspunten	18
4.3.	Financiële meerjarenbegroting	18
4.4.	Algemene dekkingsmiddelen	20
4.5.	Bijdragen gemeenten	20
4.6.	Reservemutaties	20
5.	Besluit bestuur	21
Bijlagen 22		
Bijlage 1:	Staat van reserves en voorzieningen	22
Bijlage 2:	Voorschotbedragen 2022 e.v.	22
Bijlage 3:	Exploitatie overzicht met toelichting	22
Bijlage 4:	Verschillen tussen begroting 2021 en begroting 2022	24
Bijlage 5:	Begroting oude stijl	25
Bijlage 6:	Inwonersaantallen per gemeente	25
Bijlage 7:	EMU-saldo	26
Bijlage 8:	Meerjarenbegroting op taakveldniveau	26

1. Aanbieding

1.1. Inleiding

Voor u ligt de begroting 2022-2025 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (hierna te noemen het Servicebureau of SbjH).

Het Servicebureau is op 24 november 2014 opgericht als Inkoopbureau H10. Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt het Servicebureau de belangen van de gemeenten op het terrein van de uitvoering van de gemeentelijke contractering in het kader van de Jeugdwet.

Op basis van de gemeenschappelijke regeling is een dienstverleningsovereenkomst (DVO) opgesteld tussen het Servicebureau (opdrachtnemer) en de deelnemende gemeenten (opdrachtgever). In de DVO is de hoofdtak (zoals verwoord in artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling) verfijnd naar de taken waarmee het Servicebureau belast is in de uitvoering. De DVO is vervolgens in een jaarplan geconcretiseerd.

Belangrijkste onderdelen van de uitvoering betreft de contractering van aanbieders die Jeugdhulp leveren aan jeugdigen uit de deelnemende gemeenten, contractmanagement met deze aanbieders, de controle op de declaraties van de aanbieders, de verantwoording daarvan en de data-analyse.

De werkzaamheden van het Servicebureau zijn in 2020 voor onbepaalde tijd verlengd en de naamgeving is aangepast van Inkoopbureau H10 naar Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden.

Het Servicebureau is een bedrijfsvoering organisatie met één verantwoordelijk bestuur. Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording moeten gemeenschappelijke regelingen een sluitende meerjarenbegroting aan te bieden over het begrotingsjaar en de drie daarop volgende jaren. Deze meerjarenbegroting betreft daarom de periode 2022-2025.

De gevolgen voor de bedrijfsvoering van het Servicebureau van de coronamaatregelen, zoals ze in maart 2020 door het kabinet zijn afgekondigd, zijn -voor zover bekend- verwerkt in deze begroting 2022.

1.2. De gemeenschappelijke regeling en haar bestuur

Het doel van de gemeenschappelijke regeling (artikel 3) is het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van uitvoering van inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Het Servicebureau heeft tien deelnemende gemeenten, namelijk:

- Delft
- Den Haag
- Leidschendam-Voorburg
- Midden-Delfland
- Pijnacker-Nootdorp
- Rijswijk
- Voorschoten
- Wassenaar
- Westland
- Zoetermeer.

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

Voorzitter:	dhr. P.A. Vreugdenhil	(wethouder gemeente Westland)
Lid:	mevr. K. Parbhudayal	(wethouder gemeente Den Haag)
Lid:	mevr. I. Zweert de Jong	(wethouder gemeente Wassenaar)
Secretaris:	dhr. P.J.G.M. Grob	(directeur Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden)

Het Servicebureau kent een éénhoofdige directie: **dhr. P.J.G.M. Grob**.

1.3. Leeswijzer

De hoofdstukken 2 en 3 betreffen de beleidsbegroting, de hoofdstukken 4 en verder betreffen de financiële begroting conform de BBV. In hoofdstuk 2 is de inhoudelijke beschrijving van de doelstellingen van het Servicebureau beschreven. In dit hoofdstuk worden de eerste twee W-vragen beantwoord, namelijk “Wat willen we bereiken?” en “Wat gaan we daarvoor doen?”. Tevens wordt globaal aangegeven wat deze zaken zullen gaan kosten.

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

P.J.G.M. Grob
Directeur Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden
15 juli 2021

2. Programmaplan

2.1. Inleiding

Het Servicebureau voert een van tevoren afgesproken basispakket (gebaseerd op de DVO) voor de tien deelnemende gemeenten uit. Dit pakket is bepaald door de Jeugdwet. Onder Jeugdhulp wordt in dit verband verstaan: Jeugdhulp, Jeugdbescherming en Jeugdreclassering. Hierbij geldt dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor de beleidsvorming. Zij doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en door invulling te geven aan de eigen (gezamenlijke) beleidsruimte.

De algemene doelstelling van het Servicebureau is het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van uitvoering van inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Een daaruit vloeiende doelstelling is om door gezamenlijke inkoop en afhandeling van de facturering efficiency voordelen (door synergie effecten) te behalen.

Het Servicebureau heeft op basis van de gemeenschappelijke regeling de volgende taken:

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract – en aanbiedersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting aanbieders om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met aanbieders (individuele inkoop en contractering);

De bovengenoemde taken zijn uitgewerkt in een DVO, die tussen de deelnemende gemeenten (opdrachtgever) en het Servicebureau (opdrachtnemer) is afgesloten. In de DVO zijn verfijnde afspraken (spelregels) opgenomen tussen opdrachtgever en opdrachtnemer opgenomen. De voornaamste taken (afspraken) zijn:

- het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement;
- het ontvangen en beoordelen van de digitale declaraties van de aanbieders;
- de gemeenten zijn verantwoordelijk voor de controle op het woonplaatsbeginsel en het afgeven van een zorgtoewijzing. Het Servicebureau controleert daarna of de ingediende declaratie matcht met de afgegeven zorgtoewijzing (JW301) en de andere contractuele voorwaarden en verzorgd op basis hiervan een betaalbestand ten behoeve van de verantwoordelijke gemeente;
- het analyseren van regionale uitgaven;
- het adviseren van gemeenten in het nemen van lokale maatregelen op basis van lokale duiding;
- regie voeren op de administratieve processen bij de ketenpartners en (beheersings)informatie genereren en ontwikkelen voor sturing en beheersing op de gehele keten (ketencoördinatie).

De daadwerkelijke inkoop van een zorgtraject vindt plaats binnen de gemeente via de lokale teams door middel van het afgeven van een toewijzing in de vorm van een JW301.

De feitelijke betaling van de ontvangen declaraties – van aanbieders van Jeugdhulp – gebeurt, op aangeven van het Servicebureau door de individuele gemeenten die zelf budgetverantwoordelijk zijn. Het Servicebureau genereert hiervoor in principe wekelijks een betaalbatch. De begroting van het Servicebureau bevat alleen de uitvoeringslasten.

Sinds 1 juli 2020 zijn deze taken uitgebreid met het voeren van de administratie voor de regionale projectkosten. Dit betreft activiteiten die de 10 gemeenten gezamenlijk aangaan en waar de 10 gemeenten ook gezamenlijk financieel verantwoordelijk voor zijn. De regionale projectadministratie valt qua kosten onder de uitvoeringskosten van de gemeenten. In het verband met transparantie voert het SbjH de administratie en worden de kosten die gemaakt zijn via de regionale projectadministratie als bijlage verantwoord in de jaarrekening van het SbjH.

De betrokken kosten en baten worden meegenomen als baten en lasten in de realisatie van de jaarrekening van het SbjH. Via de jaarrekening worden de lasten op basis van de afspraken tussen de gemeenten over de verschillende gemeenten verdeeld. Volledigheidshalve dient hier gemeld te worden dat, door deze constructie, de kosten van de regionale projectadministratie integraal onderdeel uitmaken van de jaarrekening van het SbjH. Eventuele rechtmatigheidsissues die zich voordoen binnen de administratie van de regionale projectadministratie werken zodoende door in de controleverklaring van het SbjH.

2.2. Programma werkzaamheden Servicebureau

Het Servicebureau is aangemerkt als een bedrijfsvoeringsorganisatie met als doel het behartigen van de belangen van de gemeenten op het terrein van uitvoering van inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Dit vormt voor het Servicebureau de basis van het programma dat in 2022 zal worden uitgevoerd.

Ter behartiging van de in artikel 3 genoemde belangen is het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden belast met uitvoering van de volgende taken in het kader van de Jeugdwet:

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

In de jaarstukken 2022 zal het Servicebureau binnen dit programma zich verantwoorden over de uitgevoerde taken (afspraken volgens DVO):

- het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement;
- het ontvangen en beoordelen van de declaraties van de aanbieders;

- de controle op de aanwezigheid van de toewijzing vanuit de gemeente (JW301) en op basis hiervan doorzetten van de desbetreffende declaraties naar de verantwoordelijke gemeente;
- het analyseren van de gegevens in samenhang met de gemeentelijke accountgesprekken;
- 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 verantwoord via de jaarrekening van het Servicebureau.

Bovenstaande taken zijn vervat in een uitvoeringsprogramma. Het uitvoeringsprogramma bevat meer activiteiten en taken dan initieel was bedacht voor het Servicebureau. De onderhavige begroting bevat alleen reguliere activiteiten/taken. Voor additionele taken uit hoofde van het uitvoeringsprogramma wordt per programma/project een projectbegroting opgemaakt en afgestemd met de deelnemende gemeenten.

De ambitie van het Servicebureau, die voortvloeit uit eerdere evaluaties van het Inkoopbureau H-10, is gericht op verdergaande professionalisering en operational excellence. Hierbij valt te denken aan het doorontwikkelen van de automatisering, het ontzorgen, professionalisering informatievoorziening en stroomlijnen van de processen in de administratieve ketens lopend van de aanbieders t/m de gemeenten/Servicebureau waarbij het belang van de jeugdige centraal staat.

Per 1 januari 2021 is de jeugdhulp in de H10 regio opnieuw ingekocht. Deze inkoop is primair gebaseerd op de ontwikkeling van een resultaatgericht stelsel. Dit stelsel brengt een onbekende/onzekere dynamiek in werkwijzen en de SCOPAFIJTH onderdelen. Vooralsnog zullen de extra werkzaamheden die het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden hiervoor moet uitvoeren bekostigd worden vanuit de regionale projectadministratie.

Uiteraard blijft de professionalisering en operational excellence een voortdurend streven om tot kostenreductie in de uitvoering te komen. Uit hoofde van het uitvoeringsprogramma wordt invulling gegeven aan maandelijkse accountgesprekken tussen iedere lokale gemeente en het Servicebureau. Door het voeren van accountgesprekken zal het inzicht in de administratieve processen en de voorspelbaarheid en betrouwbaarheid van de geprognosticeerde kosten jeugdhulp per gemeente aanzienlijk toenemen. Hierdoor wordt het effectief inzetten van lokale maatregelen beter gefaciliteerd daar de inzichtelijkheid van de lokale ontwikkelingen verder toeneemt.

Het Servicebureau heeft in overleg met de gemeenten, prestatie-indicatoren ontwikkeld die de kwaliteit en werking van de keten in beeld brengen. Deze indicatoren zijn beschikbaarheid jeugdhulp, naleving declaratieprotocol, naleving contracten.

2.2.1. Het Servicebureau contracteert

Het Servicebureau is opgericht om contracten af te sluiten met de aanbieders van jeugdhulp. Het Servicebureau heeft hiervoor een contract set ontwikkeld (proces- en uitvoeringsovereenkomst).

Met aanbieders van Jeugdhulp zijn voor de hulpverlening contracten afgesloten. Voorts voert het Servicebureau reguliere kwartaalgesprekken met de 14 grootste aanbieders. De gesprekken met de overige aanbieders worden op basis van een risico-analyse gevoerd. Voor 2022 is ten minste het streven om de relevante overige aanbieders (niet zijnde een van de 14 grootste aanbieders) minimaal 1x per jaar te spreken.

Door het invoeren van de bestedingsruimte in de inkoop 2021 is hier het signaleren en verwerken van de bestedingsruimte bijgekomen (Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden is Single Point of Contact). De gevolgen van het inkooptraject en aanpassing van processen zijn nog niet in de begroting opgenomen maar zullen via de regionale projectadministratie gerealiseerd worden.

Prestatie-indicator

Het Servicebureau sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdhulp en voer het bijbehorende contractmanagement uit	Realisatie 2020	2022	2023	2024	2025	Bron
Aantal aanbieders	211	175	175	175	175	Zorgned
Aantal contracten in beheer	2.181	2.150	2.150	2.150	2.150	Zorgned
Aantal contracten afgelopen	160	100	100	100	100	Zorgned
Aantal bestedingsruimten vastgesteld/aangepast	nvt	4.000	4.000	4.000	4.000	Contractmanagement
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	49	56	56	56	56	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige aanbieders	123	150	150	150	150	Contractmanagement

2.2.2. Het Servicebureau controleert

Het Servicebureau ontvangt de declaraties van aanbieders voor de geleverde zorg. Het Servicebureau zet de goedgekeurde declaraties binnen 10 werkdagen door naar de verantwoordelijke gemeente middels een SEPA-bestand. Alvorens de declaraties worden doorgezonden naar de verantwoordelijke gemeente beoordeelt het Servicebureau de declaraties op een aantal formele en materiele aspecten (niet limitatief hieronder opgenomen):

- Is de declarerende aanbieder gecontracteerd?
- Wordt het gecontracteerde tarief en product gedeclareerd?
- Is voor de gefactureerde zorg een actieve toewijzing aanwezig?
- Valt de gedeclareerde zorg binnen de toekenning (Q-controle)?
- Is de gefactureerde periode conform de toewijzingsperiode?
- Bevat Zorgned de juiste en actuele gegevens (bankrekeningnummer etc.) van de aanbieder?
- Etc.

Afhankelijk van de implementatie van de gemeentelijke processen heeft dit mogelijk ook gevolgen voor de noodzakelijke bezetting binnen het SbjH.

Prestatie-indicator

Het Servicebureau ontvangt en beoordeelt de declaraties van aanbieders en zet de declaraties door naar de verantwoordelijke gemeente	Realisatie 2020	2022	2023	2024	2025	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	96,3%	> 90%	>90%	>90%	>90%	Zorgned

Het streven ad 90% is in 2020 ruimschoots behaald.

2.2.3. Het Servicebureau analyseert

Het declaratieproces (ontvangen en controleren) wordt uitgevoerd door het Servicebureau. Uit dit declaratieproces destilleert het Servicebureau gegevens die geanalyseerd worden voor de informatiebehoefte op verschillende niveaus (contractmanagement, lokale teams, BVO, beleid en DO). Een evident onderdeel van de informatiebehoefte is een kostenprognose jeugdhulp voor het begrotingsjaar. De informatie wordt door middel van verschillende kanalen gedeeld met de gemeenten:

- Accountgesprekken: dit is een maandelijks* gesprek tussen gemeente en het Servicebureau;
- Prognoses en andere informatie: Het Servicebureau stelt maandelijks een prognose van de kosten jeugdhulp op voor het gehele begrotingsjaar. De prognose wordt via het directeurenoverleg met de gemeenten gedeeld. Tevens wordt maandelijks* informatie gedeeld met de gemeenten over de werking van het ketenproces.
- Ook hier geldt dat de gevolgen van het nieuwe inkooptraject en de daarop aangepaste werkwijzen nog niet in deze begroting zijn verwerkt maar separaat zullen worden gerealiseerd via de regionale projectadministratie.

Prestatie-indicator

Het Servicebureau analyseert gegevens en signaleert de verschillen met voorgaand jaar	Realisatie 2020	2022	2023	2024	2025	Bron
Aantal accountgesprekken met gemeenten	100	90	90	90	90	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	10	10	10	10	10	Geleverde bouwblokken
Accountantsverklaring bij uitnutting	1	1	1	1	1	Geleverde bouwblokken

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

2.2.4. De kosten van het Servicebureau in beeld

Het Servicebureau heeft zelf maar 1 programma waarvoor zij werkzaam is (Jeugd). Tevens worden verplicht lasten onder Overhead verantwoord.

Onderdeel	Lasten (begroot)	Baten (begroot)
Programma Jeugd	€ 2.173.782	€ 3.158.538
Overhead*	€ 884.757	
Onvoorzien	€ 100.000	
Algemene dekkingsmiddelen**		€ -
bedrag heffing vpb	nvt***	
* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen		
** In 2020 heeft het Servicebureau geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)		
** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit		

Het totaal van de lasten in bovenstaande verplichte uitsplitsing is € 3.158.538 conform de baten. Omdat het Servicebureau geen algemene dekkingsmiddelen ontvangt wordt geen overzicht verstrekt. Dit geldt tevens voor de heffing vennootschapsbelasting.

De post onvoorzien is conform voorgaande jaren begroot op € 100.000.

Voor de overhead geldt het volgende overzicht:

Overhead	2022	2023	2024	2025
Personele formatie				
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 450.511	€ 450.511	€ 450.511	€ 450.511
Bedrijfsvoering				
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 126.823	€ 126.823	€ 126.823	€ 126.823
Accountantskosten (GAD)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Automatisering (ICT)				
Automatisering (ICT) (inclusief financieel administratief systeem)	€ 161.020	€ 161.020	€ 161.020	€ 161.020
Projecten				
Projecten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Huisvesting				
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak en belasting)	€ 146.403	€ 146.403	€ 146.403	€ 146.403
Subtotaal	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757
Totaal overhead	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757

Percentage overhead is 28,0%. Het gemiddelde binnen de gemeenten is 31,7%.

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 Servicebureau. Om die reden worden de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid, onderhoud kapitaalgoederen en verbonden partijen niet genoemd.

3.2. Paragraaf weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate het Servicebureau in staat is tegenvallers op te vangen.

1. Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen;
 - a. De weerstandscapaciteit; zijnde de middelen en de mogelijkheden waarover het Servicebureau beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
 - b. Alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiele betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.
2. De paragraaf betreffende het weerstandsvermogen bevat ten minste:
 - a. Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit
 - b. Een inventarisatie van de risico's
 - c. Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

Weerstandsvermogen

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

Het Servicebureau heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur, waarna gezamenlijk en in overleg met de tien gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Financieel technisch zijn de tien gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers.

Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. Tot de aanwezige weerstandscapaciteit van het Servicebureau worden de reserves en de post onvoorzien in de begroting gerekend.

Post	I/S	2022	2023	2024	2025
Algemene Reserve	Incidenteel	0	0	0	0
Post Onvoorzien	Structureel	100.000	100.000	100.000	100.000
Totaal		100.000	100.000	100.000	100.000

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

Risico's (=benodigde vermogen)

Uit het geheel van (geïnterpreteerde) bedrijfs- en bestuur risico's worden de hiernavolgende specifiek benoemd. Dit zijn dus niet uitputtend alle risico's, maar wel risico's die naar inschatting van het Servicebureau de behoeven. Deze risico's kunnen financiële gevolgen hebben:

Risico	Maatregel
Extra vraag en/of te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt danwel de personele capaciteit van het SbjH wordt overstegen.	Het SbjH probeert consequent, door het stellen van prioriteiten te voldoen aan de extra gevraagde inzet. Daar waar dit niet mogelijk is wordt een keuze gemaakt tussen extra inzet (overuren) en/of tijdelijke inhuur personeel. Omdat de grenzen binnen de personele capaciteit van het SbjH bereikt zijn, zal het SbjH bij iedere extra taak hiervan een berekening maken om vervolgens de extra kosten separaat in rekening te brengen bij de regio.
Terugtrekkende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van het SbjH.	Terugtrekking is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Momenteel wordt geïnterpreteerd of en wanneer de gemeente Voorschoten terugtreedt. De gevolgen hiervan zijn niet in deze begroting opgenomen.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van het SbjH (reguliere taakuitvoering).	De rechter heeft een uitspraak gedaan over de aanbesteding 2020-2024. Als gevolg hiervan heeft het SbjH in een relatief korte tijd een nieuw contract ten behoeve van de zorgcontinuïteit op de markt moeten zetten. Dit betekent tevens dat er een nieuwe aanbesteding 2021-2024 heeft plaatsgevonden. De gevolgen van deze aanbesteding, qua implementatie en qua (structurele) extra werkzaamheden zijn niet meegenomen in deze begroting. Eventuele kosten die hieruit voortvloeien zullen in eerste instantie via de regionale projectadministratie worden opgevangen.
Technische incidenten zoals gebouwen, ICT, administratieve organisatie, archief e.d.	Voor zover niet opgevangen kan worden binnen de eigen begroting zal in voorkomend geval een beroep gedaan op de post onvoorzien of de overige weerstands-capaciteit.
Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. Er is een vervolg gemaakt met de beschrijving van de administratieve organisatie en interne

	controle. Door de extra inzet vanwege corona is hier niet de voortgang geboekt die vooraf ingeschat was. Dit zal in 2022, voor zover in 2021 nog niet geregeld, worden afgerond. Uiteraard is dit een continu proces.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen.	Verschuivingen in zorgsoorten, kostenstijgingen en andere ontwikkelingen leveren continue spanning op op de personele bezetting van het SbjH. Daarnaast zijn de 10 gemeenten bezig met het ontwikkelen van nieuw beleid. Op dit moment is niet duidelijk hoeveel de extra werkzaamheden die hieruit voortvloeien van invloed zijn op de noodzakelijke bezetting van het SbjH. Eventuele noodzakelijke bezetting zal in eerste instantie worden gerealiseerd via de regionale projectadministratie en zal pas in 2023 structureel in de begroting van het SbjH worden opgenomen.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Het SbjH signaleert dat het nieuwe inkooptraject tevens betekent dat diverse nieuwe instrumenten ontwikkeld en onderhouden moeten worden. Het risico is aanwezig dat de extra werkzaamheden die hieruit voortvloeien niet opgevangen kunnen worden door de huidige bezetting van het SbjH. Voor de extra inzet in deze zal een beroep worden gedaan op de regionale projectadministratie. Het ziekteverzuim is in 2020 gestegen naar 5,1%. Alhoewel dit conform het landelijke gemiddelde is, is het wel een stijging van 2,5% ten opzichte van de afgelopen jaren. Wij zien dit ook als een signaal dat bij de medewerkers van het SbjH de rek eruit is wat betreft de inzet en zien dit als een groot risico voor het kunnen blijven voldoen aan het continu stijgende gewenste serviceniveau aan de gemeenten.
Wijzigingen wet meldplicht datalekken en de AVG. Per 25-05-2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. De AVG vervangt de privacywet Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp).	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. In

	samenwerking met de 10 deelnemende gemeenten is een protocol over gegevensverwerking vastgesteld. Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft in 2018 de AVG-compliance geïmplementeerd en uitgevoerd. SbJH maakt gebruik van de functionaris gegevensbescherming van Zoetermeer om de taken op dit gebied uit te voeren en beleid zo nodig verder gestalte te geven. Alhoewel er gedurende het hele jaar in zijn algemeenheid aandacht is voor privacy is de extra impuls die het SbJH van plan was te geven vertraagd. Het verder gestalte geven van het beleid is in 2020 mede door corona en uitval van de functioneel beheerder in 2020 niet doorgegaan. Deze zaken zijn voor de 2^e helft 2021 en 2022 weer op de agenda gezet.
Implementatie nieuwe (ICT) software pakketten.	Pakketten voor meer inzicht in bedrijfsvoering Jeugdhulpaanbieders, voor contractmanagement en voor eigen bedrijfsvoering zijn aanbesteed en gegund. De implementatie heeft inmiddels grotendeels plaatsgevonden. Uiteraard is dit onderwerp on going business. Continu worden nieuwe wensen opgenomen in de informatievoorziening.

Er was toegezegd een poging te gaan doen om bovengenoemde risico's voor de jaarrekening en begroting afzonderlijk te gaan kwantificeren. Vanwege drukte door onder andere corona en de nieuwe inkoop hebben we hier niet aan tegemoet kunnen komen.

De bovengenoemde risico's kunnen zodoende nog niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door het Servicebureau ingeschat op 'gemiddeld'. Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van het Servicebureau van 15% van de omzet zijnde € 3.158.538 * 15% = € 473.781.

Een eventueel tekort wordt opgevangen door artikel 16 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling Servicebureau waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van het Servicebureau.

Kengetallen in relatie tot de financiële functie

Kengetal	2022	2023	2024	2025
Netto Schuldquote	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Solvabiliteitsratio	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote wordt verwacht vanaf 2021 0% te zijn omdat geen sprake meer is van reserves of voorzieningen met een saldo. De solvabiliteitsratio is om dezelfde reden 0% (geen eigen vermogen, dus per definitie 0).

De 3 onderste posten zijn niet van toepassing, waarbij voor de structurele exploitatieruimte geldt dat deze in de GR-stukken is uitgesloten onder gebruik making van de financieringsgarantie door gemeenten bij tekorten (zodoende niet n.v.t. gebruikt maar 0,00%).

3.3. Paragraaf Financiering

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

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 8,5% van het totaal van de (primitieve) begroting en met een minimum van € 250k. Omdat 8,5% begroting meer is dan de € 250k wordt de grens $3.158,5k \times 8,5\% = € 268,5k$. Het Servicebureau heeft in 2016 een treasurystatuut opgesteld. Hierbij is het uitgangspunt dat het Servicebureau geen leningen aangaat en uitsluitend gebruik maakt van schatkistbankieren.

Voorziene investeringen (in ICT) zijn in de begroting opgenomen. In het treasurystatuut is tevens aangegeven dat voor financieringsdoeleinden het gebruik van derivaten (conform de financiële verordening) niet is toegestaan. Het treasurystatuut wordt in 2021 geactualiseerd.

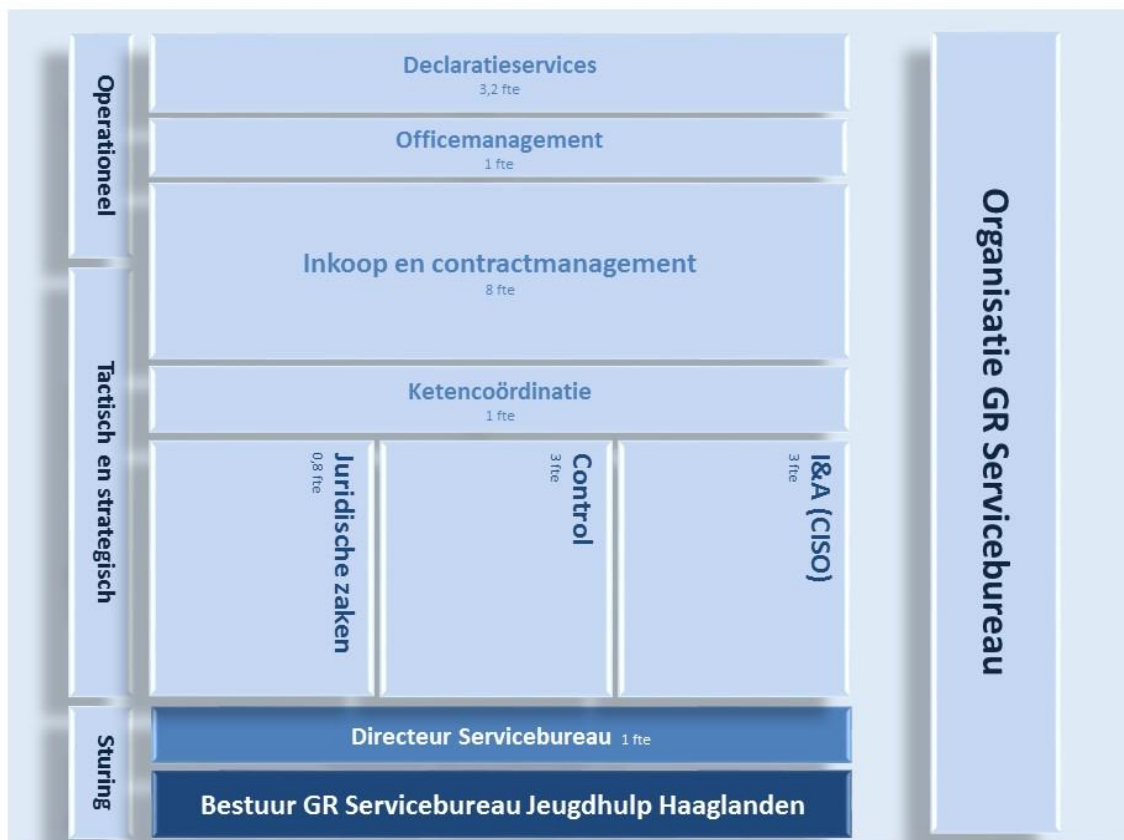
Schatkistbankieren

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

Met de BNG is een structurele afspraak gemaakt dat automatische afroaming van het banksaldo boven de € 250k plaatsvindt. Hierdoor voldoet het Servicebureau automatisch aan de Wet FIDO.

3.4. Paragraaf Bedrijfsvoering

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



Organogram

Op basis van de eerder genoemde structuur worden de volgende onderwerpen behandeld.

Personeel en Organisatie

Het Servicebureau heeft per 1 januari 2022 een formatie van 21,0 FTE (zie de verdeling in het organogram). Hierbij wordt uitdrukkelijk aangegeven dat de (personele) gevolgen van het nieuwe inkooptraject per 1 januari 2021 op het moment van het opstellen van deze begroting nog niet uitgekristaliseerd zijn en derhalve niet in deze begroting zijn opgenomen.

Financieel beheer en Administratieve Organisatie

Het Servicebureau heeft geëntameerd met het opstellen van de benodigde verordeningen en kaders. Het Servicebureau heeft onder andere de financiële verordening, het treasury statuut en beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief beheersmaatregelen) op- en vastgesteld.

Planning en Control

Het Servicebureau 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. Het Servicebureau heeft ICT middelen aangeschaft voor de uitvoering van de (wettelijke) taken. Het Servicebureau maakt momenteel gebruik van de (ICT) infrastructuur van de Gemeente Den Haag. Voor software pakketten (o.a. voor het jeugdsysteem), verhuiskosten en apparatuur (thuiswerkfaciliteiten en telefoontoestellen) is beperkt geld gereserveerd voor eventuele vervanging. Investerings die niet in de begroting zijn voorzien, worden aan het bestuur voorgelegd. Eventueel wordt tezamen met de deelnemende gemeenten gezocht naar oplossingen.

Investerings in vaste activa

Het Servicebureau is sinds mei 2019 in het stadhuis van de gemeente Den Haag gevestigd. Er vinden derhalve geen investeringen in vaste activa plaats.

4. Financiële begroting 2022-2025

4.1. Inleiding

In dit hoofdstuk wordt de financiële begroting 2022-2025 van het Servicebureau weergegeven. Dit is een begroting die de structurele kosten van het Servicebureau bevat. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 15 november 2012 ingesteld. De bezoldiging van het personeel van het Servicebureau is op basis van de gemeentelijke CAO (CAR) en blijft onder de WNT-norm. Voor het personeel worden met name de CAR/UWO en de regelingen van de gemeente Zoetermeer gehanteerd.

4.2. Uitgangspunten

Voor de begroting hanteert het Servicebureau normaliter de uitgangspunten zoals verwoord in de 'Kaderbrief begroting 2022 gemeenschappelijke regeling'. In deze begroting zijn alleen enkele verschuivingen opgenomen ten opzichte van het uitgangspunt in de kaderbrief, gebaseerd op in de realisatie vastgestelde ontwikkelingen.

Het Servicebureau heeft op 1 juli 2020 met terugwerkende kracht per ingang van 1 januari 2020 de projectadministratie voor de regio op zich genomen. Dit betreft gelden die de gemeenten gezamenlijk uitgeven, en waar de gemeenten directe beslissingsbevoegdheid op hebben. Bij de financiële meerjarenbegroting gaan we er verder op in.

Voor alle kosten geldt dat het Servicebureau als goed huisvader zorg zal dragen om de kosten te minimaliseren. Een eventueel begrotingsoverschot vloeit terug naar de gemeenten.

4.3. Financiële meerjarenbegroting

Het Servicebureau is een kleine en platte organisatie met een beknopte begroting waarbij de kostenposten onder te verdelen zijn in personele kosten, bedrijfsvoering, projecten, huisvesting en ICT. Na oprichting heeft het Servicebureau prioriteit gegeven aan de inrichting van de primaire processen (inkoop, contractmanagement en declaratiecontrole van de Jeugdhulp). In 2020 heeft het Servicebureau de professionalisering van de (interne) bedrijfsvoering gecontinueerd. Hiertoe heeft het Servicebureau in ICT (eigen apparatuur en vervanging software) en (kwalitatief) in medewerkers geïnvesteerd. Deels is de gewenste ontwikkeling niet bereikt omdat middelen benodigd waren ten behoeve van de aanpak van corona, de inkoop 2021 en verder en ziekteverzuim.

In deze begroting zijn de regionale projectadministratie en bijbehorende verplichtingen overgenomen. De begroting van deze projectadministratie komt in een apart proces tot stand en is zodoende in deze begroting verwerkt als PM. Dit mede omdat de gemeenten de verplichtingen goed dienen te keuren en daarbij tevens aansprakelijk zijn voor alle bijbehorende lasten.

De extra lasten die samengaan met het uitvoeren van de regionale projectbegroting zijn vanaf 2021 in de overige posten van de GR verwerkt als structurele lasten.

Tabel nominale begroting 2022-2025

Begroting 2021 (realistisch en inclusief btw)				
Personele formatie	2022	2023	2024	2025
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 1.553.178	€ 1.553.178	€ 1.553.178	€ 1.553.178
Bedrijfsvoering				
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Accountantskosten (GAD)	€ 196.364	€ 196.364	€ 196.364	€ 196.364
Automatisering (ICT)				
Automatisering (ICT) (inclusief financieel administratief systeem)	€ 314.005	€ 314.005	€ 314.005	€ 314.005
Projecten				
Projecten	€ 110.234	€ 110.234	€ 110.234	€ 110.234
Huisvesting				
Huisvesting (inclusief schoonmaak en belasting)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Subtotaal	€ 2.173.782	€ 2.173.782	€ 2.173.782	€ 2.173.782
Overhead	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757
Projectadministratie	PM	PM	PM	PM
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
Totaal	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538

Op basis van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de begroting opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de nominale begroting. De overhead van het Servicebureau in 2022 is € 884.757. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

Overhead				
Personele formatie	2022	2023	2024	2025
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 450.511	€ 450.511	€ 450.511	€ 450.511
Bedrijfsvoering				
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 126.823	€ 126.823	€ 126.823	€ 126.823
Accountantskosten (GAD)	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Automatisering (ICT)				
Automatisering (ICT) (inclusief financieel administratief systeem)	€ 161.020	€ 161.020	€ 161.020	€ 161.020
Projecten				
Projecten	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Huisvesting				
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak en belasting)	€ 146.403	€ 146.403	€ 146.403	€ 146.403
Subtotaal	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757
Totaal overhead	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757

Het Servicebureau heeft een overhead van 28,0% (= €884.757/€ 3.158.538), terwijl de gemiddelde overhead bij de gemeenten in 2018 op 31,7% lag. (Bron: Binnenlands Bestuur).

In de begroting is geen vennootschapsbelasting (VPB) opgenomen omdat het Servicebureau alleen werkzaamheden van algemeen belang uitvoert welke niet VPB-plichtig zijn. Voor 2021 en verder geldt dat alle posten, behalve de PM-posten structureel zijn.

4.4. Algemene dekkingsmiddelen

Het Servicebureau wordt gefinancierd door de tien deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van het bewonersaantal per 1 januari van het jaar voorafgaande aan de begroting. Dit betreft echter geen algemene dekkingsmiddelen, die zodoende op 0 zijn gesteld.

4.5. Bijdragen gemeenten

Tabel Bijdragen gemeenten (baten)¹

Kostenverdeling naar gemeenten op basis van aantal inwoners	2022	2023*	2024*	2025*
Delft	€ 285.190	€ 285.190	€ 285.190	€ 285.190
Den Haag	€ 1.508.039	€ 1.508.039	€ 1.508.039	€ 1.508.039
Leidschendam-Voorburg	€ 210.385	€ 210.385	€ 210.385	€ 210.385
Midden-Delfland	€ 53.435	€ 53.435	€ 53.435	€ 53.435
Pijnacker-Nootdorp	€ 153.261	€ 153.261	€ 153.261	€ 153.261
Rijswijk	€ 151.986	€ 151.986	€ 151.986	€ 151.986
Voorschoten	€ 70.604	€ 70.604	€ 70.604	€ 70.604
Wassenaar	€ 74.166	€ 74.166	€ 74.166	€ 74.166
Westland	€ 306.604	€ 306.604	€ 306.604	€ 306.604
Zoetermeer	€ 344.869	€ 344.869	€ 344.869	€ 344.869
Totaal	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538

In bijlage 6 is een tabel opgenomen met de bewonersaantallen per gemeente op 1-1-2021. Deze tabel is gebaseerd op de gegevens van CBS-Statline d.d. 26-02-2021.

Voor de regionale projectadministratie geldt een gemeentelijke bijdrage met dezelfde verdeling als hierboven. De omvang is echter met PM aangegeven waardoor geen apart staatje is opgenomen.

4.6. Reservemutaties

Het Servicebureau heeft in 2022 geen reservemutaties.

¹ Verdeling betreffende de begroting 2022 is op basis van inwonersaantallen per 1 januari 2021. De (kosten)verdeling over 2023 en verder zal worden aangepast op basis van de inwonersaantallen per 1 januari van het jaar voorafgaand.

5. Besluit bestuur

Het bestuur van het Servicebureau;

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

BESLUIT:

1. De begroting van baten en lasten voor het jaar 2022 vast te stellen;
2. De meerjarenbegroting van de jaren 2022-2025 voor kennisgeving aan te nemen;
3. De bevoorschotting conform bijlage (inclusief toe te voegen P.M.) vast te stellen.

Aldus besloten in de openbare vergadering van het bestuur op 15 juli 2021.

De voorzitter,

De secretaris,

P.A. Vreugdenhil

P.J.G.M. Grob

Bijlagen

Bijlage 1: Staat van reserves en voorzieningen

Het Servicebureau zal in 2022 geen reservemutaties hebben.

Bijlage 2: Voorschotbedragen 2022 e.v.

Kostenverdeling naar gemeenten op basis van aantal inwoners	2022	2023*	2024*	2025*
Delft	€ 285.190	€ 285.190	€ 285.190	€ 285.190
Den Haag	€ 1.508.039	€ 1.508.039	€ 1.508.039	€ 1.508.039
Leidschendam-Voorburg	€ 210.385	€ 210.385	€ 210.385	€ 210.385
Midden-Delfland	€ 53.435	€ 53.435	€ 53.435	€ 53.435
Pijnacker-Nootdorp	€ 153.261	€ 153.261	€ 153.261	€ 153.261
Rijswijk	€ 151.986	€ 151.986	€ 151.986	€ 151.986
Voorschoten	€ 70.604	€ 70.604	€ 70.604	€ 70.604
Wassenaar	€ 74.166	€ 74.166	€ 74.166	€ 74.166
Westland	€ 306.604	€ 306.604	€ 306.604	€ 306.604
Zoetermeer	€ 344.869	€ 344.869	€ 344.869	€ 344.869
Totaal	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538

De voorschotbedragen zijn (conform afspraak) inclusief btw.

* Verdeling betreffende de begroting 2022 is op basis van inwonersaantallen per 1 januari 2021. De verdeling over 2023 en verder zal worden aangepast op basis van de inwonersaantallen per 1 januari van het jaar voorafgaand.

Hiernaast bestaat (met dezelfde verdeelsleutel) een voorschot voor de projectadministratie. Deze is in deze begroting met een PM opgenomen.

Bijlage 3: Exploitatie overzicht met toelichting

Exploitatieoverzicht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	realisatie	realisatie	Begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
1. Personele formatie	€ 1.538.091	€ 1.511.959	€ 1.513.819	€ 1.553.178	€ 1.553.178	€ 1.553.178	€ 1.553.178
2. Bedrijfsvoering	€ 172.271	€ 149.540	€ 193.272	€ 196.364	€ 196.364	€ 196.364	€ 196.364
3. Automatisering (ICT)	€ 293.801	€ 320.400	€ 351.771	€ 314.005	€ 314.005	€ 314.005	€ 314.005
4. Projecten	€ 5.893	€ 185.972	€ 172.478	€ 110.234	€ 110.234	€ 110.234	€ 110.234
5. Huisvesting	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
6. Overhead	€ 673.244	€ 746.607	€ 759.810	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757
7. Onvoorzien	€ 350.094	€ 0	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
8. Projectadministratie regio		€ 2.249.128	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal lasten	€ 3.033.394	€ 5.163.606	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Dekking exploitatie regulier							
Bijdragen gemeenten	€ 2.671.753	€ 2.981.502	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Overige baten	€ 300.000	€ 14.021					
Projectadministratie regio		€ 2.249.128	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal baten	€ 2.971.753	€ 5.244.651	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Resultaat	€ 61.641-	€ 81.045	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

De bovenstaande gepresenteerde lasten zijn inclusief btw.

Toelichting op exploitatieposten

Per onderdeel is aangegeven wat het verschil is met de begroting 2021. Deze verschillen worden hieronder nader toegelicht en als zodanig gelabeld in de tabel in bijlage 4.

LASTEN verschil € 67k (€ 67k indexatie) + PM:

Omdat in deze opzet niet direct duidelijk is of posten mogelijk geherclassificeerd zijn naar overhead wordt hieronder aangegeven welke verschuivingen tussen overhead en andere posten hebben plaatsgevonden:

Vanuit de post projecten is voor € 65K overgeheveld naar de overhead. Voor € 25K betreft dit afzondering van budget voor communicatie (bedrijfsvoering overhead) en voor € 40K betreft het afzondering van budget voor nadere analyse ontwikkelingen bij aanbieders (ICT overhead). Met deze 2 afzonderingen probeert het Servicebureau meer inzicht te verschaffen in de door haar gevoerde processen.

Personele formatie verschil € 51k (€ 51k indexatie)

De loonkosten stijgen met 2,6% overeenkomstig de toegestane loonontwikkeling zoals deze is opgenomen in de regionale kaderbrief = € 51k.

Per saldo stijgen hiermee de directe personele lasten met € 39k en de overhead met € 11k.

Bedrijfsvoering verschil + 30k (€ 5k indexatie en € 25k verschuiving)

Op de controlekosten is conform de indexatie 1,6% toegevoegd. Dit komt neer op 3k.

In de overige bedrijfsvoeringsposten komt deze indexatie neer op € 2k (deze zitten in de overhead)

Daarnaast is € 25K aan de overhead toegevoegd vanuit projecten. Dit om het communicatiebudget af te zonderen.

Automatisering verschil +€ 47 k (€ 7 k indexatie en € 40k verschuiving)

De overige kosten zijn conform 'Kaderbrief begroting 2022 gemeenschappelijke regeling' geïndexeerd met 1,6% (€7k).

Tevens zijn de kosten opnieuw beoordeeld en zijn kosten voor de screening van jeugdhulpaanbieders overgeheveld vanuit de projectkosten (€ 40k overhead).

De herbeoordeling van de veranderde mix van ICT-diensten heeft gezorgd voor een verdere verschuiving van de ICT-kosten van direct naar overhead ad € 43k.

Huisvesting verschil +€ 2k (2k indexatie)

Het Servicebureau is sinds mei 2019 in het stadhuis van de gemeente Den Haag gevestigd.

Vooralsnog zijn er nog geen plannen om deze locatie te verlaten

De indexatie betreft met 1,6% € 2k aan extra lasten. Geheel overhead.

De huisvesting is o.a. verbonden aan het aantal FTE dat het SbjH heeft.

Overige uitgaven verschil -62k (3k indexatie - €65 k verschuiving)

De overige kosten zijn conform 'Kaderbrief begroting 2021 gemeenschappelijke regeling'

geïndexeerd met 1,6% (€3k). Er zijn diverse bedragen verschoven vanuit de projectadministratie naar de inmiddels ingevulde posten.

Onvoorzien

Onvoorzien is niet geïndexeerd. Hierdoor is een bezuiniging ad € 1,6k gerealiseerd.

Projectadministratie (regio)

De projectadministratie is zowel in de baten als de lasten als PM post opgenomen. Dit omdat deze begroting apart extern wordt vastgesteld en alleen administratief via het Servicebureau loopt.

BATEN verschil € 67k + PM

In bijlage 2 zijn de voorschotbijdragen voor de komende vier jaar per deelnemer vermeld. Deze moeten nog worden bijgesteld met de inflatiecorrectie en de PM post.

Bijlage 4: Verschillen tussen begroting 2021 en begroting 2022

Exploitatieoverzicht	2021	2022	verschil	verklaring onder
Lasten	Begroting	begroting		
1. Personele formatie	€ 1.513.819	€ 1.553.178	€ 39.359	Personele formatie
2. Bedrijfsvoering	€ 193.272	€ 196.364	€ 3.092	Bedrijfsvoering
3. Automatisering (ICT)	€ 351.771	€ 314.005	€ 37.767-	Automatisering
4. Projecten	€ 172.478	€ 110.234	€ 62.244-	Overige uitgaven
5. Huisvesting	€ 0	€ 0	€ 0	Huisvesting
6. Overhead	€ 759.810	€ 884.757	€ 124.947	Personele formatie, Automatisering en Huisvesting
7. Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ 0	Onvoorzien
8. Projectadministratie	PM	PM		PM projectadministratie (lasten)
Totaal lasten	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 67.388	
Dekking exploitatie regulier				
Bijdragen gemeenten	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 67.388	Baten
Overige baten				
Projectadministratie	PM	PM		PM projectadministratie (lasten)
Totaal baten	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 67.388	
Resultaat	€ 0-	€ 0	€ 0	

De verschuiving tussen projecten en overhead € 65k is apart vermeld.

Het verschil tussen de begroting 2021 en 2022 betreft sec de indexatie waarbij opgemerkt dient te worden dat, conform afspraken tussen gemeenten en SbjH, de post onvoorzien niet geïndexeerd is.

Bijlage 5: Begroting oude stijl

Omdat de toevoeging van overhead in de BBV de begroting er niet duidelijker op maakt is hieronder de begroting oude stijl opgenomen.

Exploitatieoverzicht	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Lasten	realisatie	realisatie	Begroting	begroting	begroting	begroting	begroting
1. Personele formatie	€ 1.869.144	€ 1.965.974	€ 1.952.914	€ 2.003.689	€ 2.003.689	€ 2.003.689	€ 2.003.689
2. Bedrijfsvoering	€ 185.517	€ 216.539	€ 293.491	€ 323.187	€ 323.187	€ 323.187	€ 323.187
3. Automatisering (ICT)	€ 403.279	€ 402.706	€ 428.171	€ 475.025	€ 0	€ 0	€ 0
4. Projecten	€ 173.817	€ 185.972	€ 172.478	€ 110.234	€ 475.025	€ 475.025	€ 475.025
5. Huisvesting	€ 51.543	€ 143.287	€ 144.097	€ 146.403	€ 146.403	€ 146.403	€ 146.403
7. Onvoorzien	€ 50.094	€ 0	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000
8. Projectadministratie regio		€ 2.249.128	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal lasten	€ 2.733.394	€ 5.163.606	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Dekking exploitatie regulier							
Bijdragen gemeenten	€ 2.671.753	€ 2.981.502	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Overige baten	€ 0	€ 14.021					
Projectadministratie regio		€ 2.249.128	PM	PM	PM	PM	PM
Totaal baten	€ 2.671.753	€ 5.244.651	€ 3.091.151	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Resultaat	€ 61.641-	€ 81.045	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bijlage 6: Inwonersaantallen per gemeente

Gemeente	Bevolking	Percentage	Bijdrage
Delft	103.588	9,03%	€ 285.189,91
Den Haag	547.757	47,74%	€ 1.508.039,22
Leidschendam-Voorburg	76.417	6,66%	€ 210.384,96
Midden-Delfland	19.409	1,69%	€ 53.435,25
Pijnacker-Nootdorp	55.668	4,85%	€ 153.260,53
Rijswijk	55.205	4,81%	€ 151.985,84
Voorschoten	25.645	2,24%	€ 70.603,69
Wassenaar	26.939	2,35%	€ 74.166,22
Westland	111.366	9,71%	€ 306.603,65
Zoetermeer	125.265	10,92%	€ 344.869,23
Totaal H-10	1.147.259	100,00%	€ 3.158.538,50
Bron:	CBS Statline (gegevens 1-1-2021)		

Bijlage 7: EMU-saldo

Omschrijving	Realisatie 2020	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 81.045	€ -	€ -	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ 81.045	€ -	€ -	€ -	€ -

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

Bijlage 8: Meerjarenbegroting op taakveldniveau

Taakvelden GR	Realisatie 2020	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024	Begroting 2025
Lasten					
0. Bestuur en ondersteuning					
0.1 Bestuur	€ 61.073	€ 18.453	€ 18.453	€ 18.453	€ 18.453
0.4 Overhead	€ 746.607	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757	€ 884.757
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal domein					
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	€ 2.106.798	€ 2.255.329	€ 2.255.329	€ 2.255.329	€ 2.255.329
Lasten	Baten	Baten	Baten	Baten	Baten
6.72 Maatwerkdienstverlening 18-	€ 2.995.523	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538	€ 3.158.538
Totaal	€ -81.045	€ -	€ -	€ -	€ -

Een negatief bedrag bij totaal impliceert een positief resultaat

4 Jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van het SbjH over 2020.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de nominale begroting 2020 als de realisatie 2020. Op 11 juli 2019 heeft het bestuur de begroting 2020 vastgesteld. De realisatie 2020 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2020. Ten behoeve van vergelijkend cijfermateriaal is de realisatie 2019 opgenomen.

Het resultaat bedraagt € 81.045 positief. Voorgesteld wordt dit met de algemene reserve te verrekenen. Het resultaat van deze reserve is daarna € 43.687 positief.

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

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2019	-/- € 37.358
Voorstel resultaatbestemming	€ 81.045
Na voorgestelde bestemming	€ 43.687

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

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract – en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).

Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie van de regiobegroting voor geheel 2020 bijgekomen.

 M.P. Gedecoreerd door de Raad
Accountantsdienst

Overzicht van baten en lasten 2020

LASTEN	Realisatie 2019	Primaire begroting 2020	Begrotingswijzigingen 2020	def begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil t.o.v. begroting	Verwijzing
Personele formatie							
• Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 728.182	€ 1.443.781	€ -	€ 1.443.781	€ 1.464.638	-/- € 68.178	A
• Uitvoering administratieve taken	€ -				€ -		
• Vergoeding derden / doorbelasting aan derden	-/- € 20.782				-/- € 130.460		
• Tijdelijke krachten	€ 830.691				€ 177.781		
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict) en Accountantskosten	€ 172.272	€ 166.721	€ -	€ 166.721	€ 149.540	€ 17.181	B
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 293.801	€ 341.110	€ -	€ 341.110	€ 320.400	€ 20.710	C
Huisvesting							
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting en PC's)	€ -	€ 10.000	€ -	€ 10.000	€ -	€ 10.000	D
Projecten							
Projecten	€ 5.893	€ 170.940	€ -	€ 170.940	€ 185.972	-/- € 15.032	E
Projectkosten regio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.249.128	-/- € 2.249.128	F
Subtotaal	€ 2.010.056	€ 2.132.552	€ -	€ 2.132.552	€ 4.416.999	€ -2.284.447	
Onvoorzien	€ 50.094	€ 100.000	€ -	€ 100.000	€ -	€ 100.000	G
kosten overhead	€ 673.244	€ 748.951	€ -	€ 748.951	€ 746.607	€ 2.344	H
Totaal	€ 2.733.394	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 5.163.606	€ -2.182.103	
BATEN							
Bijdragen gemeenten	€ 2.671.753	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 2.981.502	-/- € 1	I
Bijdrage projectkosten regio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.249.128	€ 2.249.128	F
Overige bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.021	€ 14.021	J
Totaal	€ 2.671.753	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 5.244.651	€ 2.263.149	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-/- € 61.641	€ -	€ -	€ -	€ 81.045	€ 81.045	

Specificatie overhead

LASTEN	Realisatie 2019	Primaire begroting 2020	Begrotingswijzigingen 2020	def begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil t.o.v. begroting	Verwijzing
Personele formatie							
• Uitvoering basis taken inkoop/ contracten leveranciersmanagement	€ 331.053	€ 471.981	€ -	€ 471.981	€ 454.015	€ 17.966	H1
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 13.245	€ 99.160	€ -	€ 99.160	€ 66.999	€ 32.161	H2
Accountantskosten	€ -	€ 12.638	€ -	€ 12.638	€ -	€ 12.638	H3
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 109.478	€ 62.203	€ -	€ 62.203	€ 82.306	-/- € 20.103	H4
Huisvesting							
Huisvesting	€ 51.543	€ 102.969	€ -	€ 102.969	€ 143.287	-/- € 40.318	H5
Projecten							
Projecten	€ 167.924	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	H6
Totaal overhead	€ 673.244	€ 748.951	€ -	€ 748.951	€ 746.607	€ 2.344	

Bedragen in hele euro's.

Het SbjH wordt gefinancierd door de 10 deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van het bewonersaantal per 1 januari van het jaar voorafgaande (2019) aan de begroting. De bijdragen over 2020 bedragen € 2.981.503. Het SbjH is vrijgesteld van vpb (vennootschapsbelasting)

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

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

Incidentele baten en lasten

LASTEN	Lasten 2020		Baten 2020		Saldo
	Lasten	Dotaties	Baten	Onttrekkingen	
Programma Jeugd	€ 2.249.128	€ -	€ 2.258.708	€ -	-/- € 9.580
Totaal	€ 2.249.128	€ -	€ 2.258.708	€ -	-/- € 9.580

De incidentele baten en lasten bestaan uit 2 onderdelen:

De projectkosten regio met de bijbehorende bijdrage, welke samen een saldo ad € 0 hebben en de bijdrage van het UWV ad € 9,6K.



4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 81.045 positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

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

A) Personele formatie

Verschil lasten € 68.178 nadelig
Begin 2020 is het SbjH gelukt om afscheid te nemen van inhuur derden. Om een goed beeld te kunnen geven van de personeelskosten is er daarbij voor gekozen om onder de personele formatie alleen die kosten van inhuur derden op te nemen die niet reeds was ingevuld door eigen personeel. In die gevallen dat er eigen personeel is aangenomen, maar dit door externen is ingewerkt staan de kosten van de inhuur externen opgenomen onder de projectkosten. Ook is de bezetting van het SbjH in voorbereiding op de veranderende omstandigheden door de inkoop 2021-2024 licht uitgebreid door werving van een extra contractmanager op deeltijdbasis. Daarnaast heeft het SbjH voor € 53K aan lasten voor haar implementatiemanager voor eigen rekening genomen in plaats van deze ten laste van de regiobegroting te brengen. Het bedrag betreft de overschrijding van deze regiopost omdat tussentijds geen aanpassing van de begroting is geweest. De implementatiemanager heeft zich in het niet begrote 2^e halfjaar voornamelijk bezig gehouden met het Richtinggevend kader en de Q-analyse. Daarnaast is wegens de drukte voor ruim € 41K aan verlofuren zijn uitbetaald (ruim € 20K in januari 2021). Door alle bovengenoemde redenen is per saldo een tekort opgetreden. Vooruitlopend op de gevolgen van het nieuwe inkooptraject per 1 januari 2021 is het SbjH in overleg met de gemeenten begonnen aan een intensiever traject van contractmanagementgesprekken. Hierover is onder 2.2.1 meer opgenomen.

B) Bedrijfsvoering

Verschil lasten € 17.181 voordelig
Het voordeel van de bedrijfsvoering (€17k) wordt vooral veroorzaakt omdat in de begroting rekening was gehouden met hogere accountantskosten dan uiteindelijk zijn gerealiseerd.

C) Automatisering/ICT

Verschil lasten € 20.710 voordelig
Het voordeel van de automatisering (€ 21k) wordt vooral verklaard door lager dan begrote kosten Zorgned en lager dan begrote opstartkosten nieuwe ICT. Hier staat een onderschatting van de opstartkosten voor nieuwe ICT op de overhead tegenover.

D) Huisvesting

Verschil lasten € 10.000 voordelig
In 2020 was uitgegaan van directe huisvestingslasten in verband met afschrijvingen inventaris na verhuizing. Deze verhuizing is niet doorgedaan waardoor deze directe lasten ook niet zijn voorgekomen. Dit voordelig saldo wordt feitelijk teniet gedaan door de extra gemaakte kosten in de overhead sub 5 ad € 30 k negatief.

E) Projecten

Verschil lasten € 15.032 nadelig

De projecten die in 2020 zijn uitgevoerd hebben vooral betrekking op afscheid nemen externe inhuur en communicatie. Omdat voor deze post geen begroting onder de overhead was opgenomen is besloten de lasten ook niet te splitsen in directe en overheadskosten.

In 2020 is per saldo ongeveer € 10K uitgegeven aan communicatie door het SbjH. Tevens is € 4,5K opgenomen voor frictiekosten omdat we, mede vanwege de overname projectadministratie per 1-7-2020, voortijdig de administratie hebben vervangen, maar het oude contract nog wel moesten uitdienen. De overige kosten betreft de afwikkeling van oude inhuur.

F) Projectkosten Regio en Bijdrage projectkosten Regio

Per saldo neutraal effect

Op verzoek heeft het SbjH per 1-7-2020 de administratie voor de projectkosten regio overgenomen. Voor het SbjH betreft dit een neutrale post omdat tegenover de kosten bijdragen van de gemeenten staan. Eventuele tekorten ten opzichte van de regiobegroting dienen door de gemeenten afgedekt te worden.

Een overzicht van deze projectkosten (en bijbehorende bijdragen) treft u aan in bijlage D. De hier opgenomen stromen betreffen daarvan de bruto kosten omdat het SbjH geen BTW kan verrekenen. Wel moet opgemerkt worden dat het deel verrekend met het Transformatiefonds door Den Haag niet is opgenomen omdat deze stroom niet via het SbjH heeft plaatsgevonden. De opname van deze posten is gedaan om volledige verantwoording af te kunnen leggen voor de projecten welke in de administratie van het SbjH zijn opgenomen.

G) Onvoorzien

Verschil lasten € 100.000 voordelig

Het SbjH heeft in 2020 geen gebruik gemaakt van het budget onvoorzien. Er waren geen posten aanwezig die zich voor opname onder deze post kwalificeerden. Daar waar er wel kosten waren zijn deze, in het kader van de transparantie, verantwoord onder de meest passende omschrijving.

H) Overhead

Verschil lasten € 2.344 voordelig

1. De personeelslasten in de overhead laten een positief resultaat zien van € 17.966. Dit is een beperkt positief resultaat door verrekening van een deel van de lasten met de projectkosten.
2. De bedrijfsvoeringskosten zijn € 32.161 voordeliger uitpakkt. Door het wisselen van administratiepakket is een besparing gerealiseerd welke grotendeels is teniet gedaan door hogere kosten voor de salarisadministratie. De gepaard gaande frictiekosten zijn onder de post projecten verwerkt.. Daarnaast zijn, mede door corona, enkele overige bedrijfskosten lager dan verwacht uitgevallen.
3. De accountantskosten dienen geheel te worden toegerekend aan het primaire proces en komen zodoende ook niet in de overhead. Verschil ad € 12.638 voordelig.
4. De automatiseringskosten hebben een resultaat ad € 20.103 nadelig. Dit betreft voor een groot deel kosten voor aanschaffing apparatuur voor thuiswerken wegens corona.
5. De huisvestingskosten zijn in 2020 € 30.318 hoger uitgevallen dan begroot. Dit betreft deels het effect van het blijven in Den Haag, en voor € 10.000 ook het effect dat de lasten in de directe kosten zijn begroot hetgeen in de overhead tot een corresponderend tekort leidt.
6. Omdat in 2020 geen kosten zijn begroot voor de projectkosten overhead is hier ook geen realisatie gepresenteerd.

I) Bijdragen gemeenten

Verschil baten € 1 nadelig
Verschil komt door afrondingen op hele euro's in de facturatie

Kostenverdeling naar gemeenten op basis van aantal inwoners	2020
Delft	€ 272.085
Den Haag	€ 1.422.033
Leidschendam-Voorburg	€ 199.030
Midden-Delfland	€ 51.144
Pijnacker-Nootdorp	€ 143.339
Rijswijk	€ 141.084
Voorschoten	€ 67.281
Wassenaar	€ 69.145
Westland	€ 286.741
Zoetermeer	€ 329.620
Totaal	€ 2.981.502

J) Overige Bijdragen

Verschil baten € 14.021 voordelig
Deze baten zijn voor 2020 niet begroot, maar betreffen contracten voor gemeenten welke via SbjH lopen. De lasten, opgenomen onder de ICT-kosten, worden doorbelast naar de betreffende gemeenten en hier in de baten opgenomen.

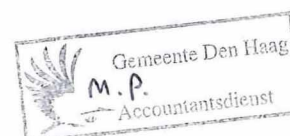
EMU-saldo

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

Staatje EMU-saldo:

Omschrijving	Realisatie 2020	Begroting 2021 Volgens begroting 2021	Begroting 2022 Volgens meerjarenraming in begroting 2021
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 81.045	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ 81.045	€ -	€ -

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site



Begrotingsonrechtmatigheid

Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheid als de lasten van programma's of van investeringen worden overschreden en deze overschrijdingen niet passen binnen het bestaand beleid. Het SbjH voert één programma uit. Er is op dit programma geen overschrijding van de begroting gerealiseerd. Hierbij moet wel rekening gehouden worden dat de projectadministratie voor de regio weliswaar zorgt dat de baten en lasten hoger zijn dan begroot, maar dat deze geheel tegen elkaar wegvallen.

WNT

Gedurende 2020 heeft SbjH 1 functionaris gehad die onder de WNT viel. In paragraaf 4.9 (pagina 40) is een overzicht conform WNT van deze persoon opgenomen.

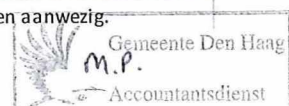
De betreffende functionaris is niet boven de norm WNT ad € 201.000 per jaar uitgekomen.

4.3 Balans

Activa	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2019	Verwijzing
Vlottende activa	€ 695.449	€ 1.371.819	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
• Vorderingen op openbare lichamen	€ 95.295	€ 1.095.598	
• Overige vorderingen	€ 9.655	€ -	A
• uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 590.499	€ 276.220	
Liquide middelen	€ 249.105	€ 124.991	
• Bank BNG	€ 249.105	€ 124.991	B
Overlopende activa	€ 57.889	€ 382.792	
• Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -	
• Overlopende activa	€ 57.889	€ 382.792	C
Totaal activa	€ 1.002.443	€ 1.879.601	
H10 heeft geen VPB-plichtige activiteiten. Zodoende geen latente VPB-vorderingen aanwezig			
Passiva	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2019	Verwijzing
Vaste passiva	€ 43.687	-/- € -37.358	
Eigen vermogen			
• Algemene reserves	-/- € 37.358	€ 24.283	D
• Saldo van de rekening van baten en lasten	€ 81.045	-/- € 61.641	
Voorzieningen	€ -	€ -	
• Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ -	€ -	
Vlottende passiva	€ 548.567	€ 1.057.763	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
• Schulden aan openbare lichamen	€ 413.187	€ 730.917	E
• Overige schulden	€ 135.380	€ 326.846	
Overlopende passiva	€ 410.189	€ 859.197	
• Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€ 246.483	€ 305.000	F
• Overige overlopende passiva	€ 163.706	€ 554.197	
Totaal passiva	€ 1.002.443	€ 1.879.601	

Het is H10 niet toegestaan zelfstandig garantstellingen af te geven. Zodoende zijn geen garantstellingen aanwezig.

Bedragen in hele euro's.



4.4 Toelichting op de balans

Algemeen

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

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract- en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).

De onderhavige jaarrekening betreft de periode 01 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie van de regiobegroting voor de periode 01 januari 2020 tot en met 31 december 2020 bijgekomen.

Activa

Flottende activa

A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	€ 95.295	€ 1.095.598
Overige vorderingen	€ 9.655	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 590.499	€ 276.220
Voorziening oninbaar	€ -	€ -
Totaal	€ 695.449	€ 1.371.819

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft een vordering op Leidschendam-Voorburg met betrekking tot de bijdrage regiobegroting 2020 en een nog aan Den Haag te versturen factuur voor BTW op posten verrekend met het Transformatiefonds.

Vorderingen op openbare lichamen	Stand 1-1-2020	Toename	Ontvangsten	Vrijval	Stand 31-12-2020
Vorderingen Inkoop 2020-2024	€ 330.157	€ -	€ 330.157	€ -	€ -
Vorderingen Regio	€ 757.334	€ 44.133	€ 801.467	€ -	€ 0
Uitstaande facturen aan gemeenten	€ -	€ 53.408	€ -	€ -	€ 53.408
Nog te factureren aan gemeenten	€ -	€ 41.887	€ -	€ -	€ 41.887
Overige vorderingen	€ 8.107	€ 14.021	€ 22.128	€ -	€ -
Totaal	€ 1.095.598	€ 153.449	€ 1.153.753	€ -	€ 95.295

Uitzettingen in 's Rijk schatkist

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 125.000 af te romen. Op 17 augustus 2020 is dit bedrag verhoogd naar € 250.000. Dit is lager dan het drempelbedrag ad € 253.428 welke SbjH volgens de

kasgeldlimiet mag aanhouden. Het SbjH voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren en het SbjH houdt derhalve geen middelen buiten het schatkistbankieren.

De stijging van het schatkistbankieren is met name toe te rekenen aan het uitblijven van gemeentelijke declaraties met betrekking tot de regiobegroting 2020.

B) Liquide middelen

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

C) Overlopende activa

	Boekwaarde	
	31-12-2020	31-12-2019
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -
Overige overlopende activa	€ 57.889	€ 382.792
Totaal	€ 57.889	€ 382.792

Eind 2020 bestaat dit bedrag facturen uit 2019 en 2020 die betrekking hebben op 2021 of later.

Passiva

Vaste passiva

D) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat

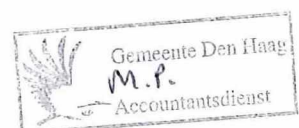
Het gerealiseerde resultaat volgt uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen (algemene reserve). Het eigen vermogen komt hiermee op € 43.687,-.

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2019	-/- € 37.358
Voorstel resultaatbestemming	€ 81.045
Na voorgestelde bestemming	€ 43.687

Vlottende passiva

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

	Boekwaarde	
	31-12-2020	31-12-2019
Schulden aan openbare lichamen	€ 413.187	€ 730.917
Overige schulden	€ 135.380	€ 326.846
Bank - BNG	€ -	€ -
Totaal	€ 548.567	€ 1.057.763



Schulden aan openbare lichamen

Deze post betreft nagenoeg geheel nog aan gemeenten te betalen kosten in verband met de regionale kosten 2020 (€ 342.416, laat of nog niet gefactureerd per balansdatum).

Overige schulden

Het betreft voornamelijk nog niet betaalde overige crediteuren ad € 108.438 voor prestaties 2020. Veel van deze facturen zijn pas eind 2020 begin 2021 ontvangen. Het restant betreft regiokosten 2020 (€ 26.942) welke op basis van contracten verschuldigd zijn, maar welke nog niet zijn gefactureerd.

In totaal staat hiermee onder de schulden een bedrag ad € 342.416 + 26.942 = € 369.358 verantwoordt dat betrekking heeft op nog te ontvangen facturen met betrekking tot de regionale kosten 2020. Dit sluit aan met de waarde van de nog te ontvangen facturen in bijlage D.

Overlopende passiva*F) Overlopende passiva*

	Boekwaarde		Boekwaarde	
	31-12-2020		31-12-2019	
Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€	246.483	€	305.000
Overige overlopende passiva	€	163.706	€	554.197
Totaal	€	410.189	€	859.197

Het betreft hier voornamelijk bijdragen van gemeenten waar nog geen prestaties tegenover staan en facturen met een factuurdatum in 2021 met prestaties betrekking hebbend op 2020 (€ 135.248).

Bijgaand een specificatie van de bijdragen van gemeenten waar nog geen prestaties tegenover staan:

Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	Stand 1-1-2020	Ontvangsten	Aanwendingen	Vrijval	Stand 31-12-2020
Regiokosten 2020	€ -	€ 2.076.224	€ 1.991.272	€ -	€ 84.952
Regiokosten 2021	€ -	€ 72.500	€ -	€ -	€ 72.500
Transformatiefonds	€ 305.000	€ -	€ 257.856	€ -41.887	€ 89.031
Totaal	€ 305.000	€ 2.148.724	€ 2.249.128	€ -41.887	€ 246.483

Bij het transformatiefonds is in dit overzicht een vrijval zichtbaar. Deze vrijval betreft het apart terughalen van de BTW-gelden bij de gemeente Den Haag. De gemeente Den Haag kan deze gelden weer terughalen bij het BCF compensatiefonds.

Specificatie eindstand Regiokosten 2020	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Delft	€ 1.462	€ -3.420	€ 4.882
Den Haag	€ 7.710	€ -18.043	€ 25.753
Rijswijk	€ 768	€ -1.798	€ 2.566
Voorschoten	€ 361	€ -845	€ 1.207
Wassenaar	€ 371	€ -869	€ 1.240
Zoetermeer	€ 1.768	€ -4.137	€ 5.904
Westland algemeen	€ 1.559	€ -3.649	€ 5.209
Westland specifiek	€ 68.819	€ 54.250	€ 14.569
Midden Delfland	€ 273	€ -639	€ 912
Leidschendam-Voorburg	€ 1.080	€ -2.528	€ 3.608
Pijnacker-Nootdorp	€ 781	€ -1.827	€ 2.608
Totaal	€ 84.952	€ 16.496	€ 68.456

De specifieke gelden "Beter Samenspel" zijn gelopen via JB West. Met JB West is per einde 2020 geheel afgerekend en alle specifieke middelen zijn opgemaakt.

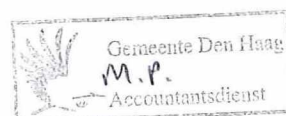
Voor "Jeugdhulp in gezinsvormen" geldt dat de gemeenten de middelen hiervoor in het verleden hebben gestald bij Westland. Dit betreft de specifieke gelden Westland. De resterende middelen blijven beschikbaar voor "Jeugdhulp in gezinsvormen".

Specificatie eindstand Regiokosten 2021	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Westland specifiek	€ 72.500	€ 72.500	€ -
Totaal	€ 72.500	€ 72.500	€ -

Transformatiefonds	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Transformatiefonds	€ 89.031	€ 89.031	€ -
Totaal	€ 89.031	€ 89.031	€ -

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

Post	Waarde gebaseerd op	Waarde
Jeugdsysteem	tot verleningsoptie	135.619
Contractsoftware	tot verleningsoptie	23.595
Werkplekken	tot verleningsoptie	248.253
Aanbestedingssoftware	tot verleningsoptie	20.136
Analysesoftware	tot verleningsoptie	119.902
Totaal		547.505



4.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Het coronavirus heeft geen materiële financiële gevolgen voor de jaarrekening 2020 van SbjH. In de jaarrekening 2020 van SbjH zijn geen schattingsposten opgenomen die wijzigen als gevolg van het coronavirus. Wel is met betrekking tot de projectadministratie regio in 2021 besloten een deel van de kosten 2020 wegens onduidelijkheden door te schuiven naar 2021.

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 Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden daarvoor geeft.

Waarderingsgrondslagen

Algemeen

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van de verkrijgings – of vervaardigingsprijs. Tenzij in de balansoelichting anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

Materiële vaste activa

De Financiële verordening is vastgesteld. Materiële vaste activa zijn conform de daarin vastgestelde systematiek gewaardeerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen worden tegen de nominale waarde gewaardeerd, onder vermindering van de voorziening dubieuze debiteuren.

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 2021, maar al in 2020 zijn voldaan en nog te ontvangen bijdragen voor 2020.

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 2020, maar in 2021 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 als nog verschuldigde (nog te betalen) c.q. nog te vorderen (nog te ontvangen) bedragen opgenomen.

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

Het SbjH heeft voor 2020 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

4.8 Overzicht taakvelden

Taakvelden GR	Begroting			Begroting definitief			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ 12.638	-/- € 12.638	€ -	€ 12.638	-/- € 12.638	€ -	€ 36.370	-/- € 36.370
0.4 Overhead	€ -	€ 748.951	-/- € 748.951	€ -	€ 748.951	-/- € 748.951	€ -	€ 746.607	-/- € 746.607
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal domein									
6.72 Maatwerkdienstverlening									
18-	€ 2.981.503	€ 2.219.914	€ 761.589	€ 2.981.503	€ 2.219.914	€ 761.589	€ 5.244.651	€ 4.380.629	€ 864.022
Totaal	€ 2.981.503	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 2.981.503	€ -	€ 5.244.651	€ 5.163.606	€ 81.045

In 2020 is veel werk verzet ten behoeve van de controle op de regiokosten. Deels bestaat het bedrag onder bestuur uit controle op regiokosten die over 2019 in de boeken stonden, en deels betreft het controles ten behoeve van de projectadministratie regiokosten 2020. De controlekosten over 2019 waren niet tijdig bekend en zijn zodoende niet opgenomen geweest in de jaarrekening 2019.

4.9 Overzicht Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2019 is dat € 194.000 en over 2020 € 201.000. 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 (deze waren in 2019 en 2020 echter niet aanwezig). Topfunctionarissen zijn personen die leiding geven aan de gehele organisatie. Bij het SbJH is dat de directeur. Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt. Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 29 oktober 2019 vastgestelde Beleidsregels WNT 2020.

Het bestuur van Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden respectievelijk P.A. Vreugdenhil (voorzitter), K. Parbhudayal (lid) en I. Zweert de Jong (lid) is onbezoldigd.

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

bedragen x € 1	P.J.G.M. Grob	P.J.G.M. Grob	B.A. van Eijck
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2020	2019	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 - 31/12	15/11 – 31/12	01/01 – 19/09
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	2	9
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Gewezen topfunctionaris (vorige baan)	Nee	Nee	Nee
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?			Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 143.986	€ 17.278	€ 125.948
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	n.v.t.	n.v.t.	187
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	n.v.t.	n.v.t.	Ja
Maxima op basis van de normbedragen per maand	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 24.981	€ 139.255
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Overschrijding ruimte WNT	€ -57.014	€ -7.703	€ -13.307
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

In 2020 waren er geen (gewezen) reguliere functionarissen in dienstbetrekking van wie de totale bezoldiging hoger was dan de maximumnorm.

Jaarstukken 2020



Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

Postbus 12 600

2500 DJ Den Haag

Tel 085 4855417

www.sbjh.nl

Email: info@h10inkoop.nl

Inhoudsopgave

1	Samenvattend resultaat	10
1.1	Inleiding	10
1.2	Leeswijzer	10
1.3	Exploitatieresultaat en voorstel resultaatbestemming 2020	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 het SbjH	12
2.2.1	Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement	12
2.2.2	Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders	16
2.2.3	Het analyseren van gegevens	17
2.2.4	Wat hebben de doelen gekost en opgebracht?	18
2.2.5	Overhead	19
2.2.6	Heffing Vpb	19
2.2.7	Gebruik kosten onvoorzien	19
3	Paragrafen	20
3.1	Inleiding	20
3.2	Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	20
3.3	Paragraaf Financiering	24
3.4	Paragraaf Bedrijfsvoering	26
3.5	Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen	28
3.6	Paragraaf Grondbeleid	28
3.7	Paragraaf Verbonden partijen	28
3.8	Paragraaf Lokale heffingen	28
4	Jaarrekening	29
4.1	Overzicht van baten en lasten	29
4.2	Toelichting op het overzicht van baten en lasten	31
4.3	Balans	34
4.4	Toelichting op de balans	35
4.5	Gebeurtenissen na balansdatum	39
4.6	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
4.7	SiSa bijlage (Single information Single audit)	40
4.8	Overzicht taakvelden	40
4.9	Overzicht Wet Normering Topinkomens	40

Bijlagen	42
Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	42
Bijlage B: Basisbegroting zonder uitsplitsing overhead	43
Bijlage C: Toetsingskader rechtmatigheid	44
Bijlage D: Projectkosten regio 2020	45

BESTUURSVERSLAG

Met genoegen presenteer ik u de jaarstukken 2020 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden. De gemeenschappelijke regeling is opgericht op 24 november 2014 en sindsdien zijn er op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Gemeenschappelijke regeling

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

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

Rol van het bestuur

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

Benoeming van het bestuur

De drie bestuursleden kiezen uit hun midden de heer Vreugdenhil als voorzitter en mevrouw Parbhudayal als plaatsvervangend voorzitter.

Regelgeving

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

In het verslagjaar 2020 zijn op bestuurlijk niveau de volgende afspraken gemaakt.

Begroting

De begroting 2021 is vastgesteld. De conceptbegroting 2021-2024 is voor zienswijzen vrijgegeven.

Tevens is in de loop van 2020 naar aanleiding van afspraken tussen het servicebureau en de directeuren van de deelnemende gemeenten besloten dat het servicebureau de regioadministratie overneemt en daarover in haar jaarrekening verantwoording aflegt. Deze taak is voor het servicebureau kostenneutraal omdat de lasten geheel door de deelnemende gemeenten middels bijdragen worden afgedekt.

Verordeningen en normatiek GR

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft conform de vastgestelde verordeningen uitvoering gegeven aan de opgedragen taken. Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft hierover in 2020 gerapporteerd aan het bestuur en de deelnemende gemeenten.

Besluit verlenging GR voor onbepaalde tijd

In 2019 is besloten om de GR voor onbepaalde tijd voort te zetten. Hiermee is een einde gekomen aan de jaarlijks beoordeling of voortzetting van de GR wenselijk was. De formele besluitvorming is begin 2020 in de gemeenteraden afgerond.

Doordat is besloten de GR voor onbepaalde tijd voort te zetten is het mogelijk geworden voor de GR om actief personeel te werven voor de vaste functies. Het SbjH is daar inmiddels grotendeels in geslaagd.

In het verlengde van het besluit om de GR voor onbepaalde tijd voort te zetten is ook besloten om de naam van de GR aan te passen.

Vanaf april 2020 is de naam aangepast naar Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden, kortweg Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH).

Tot slot

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

Naaldwijk, 22 juni 2021.

Drs. P.A. Vreugdenhil

Voorzitter

DIRECTIEVERSLAG

Met deze jaarstukken legt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden verantwoording af over het gevoerde beleid over het jaar 2020. De verslaglegging is ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Bewogen jaar

Ook 2020 was, zoals dat heet, een veelbewogen jaar. Het jaar heeft vrijwel geheel in het teken van de pandemie gestaan. We zitten in een moeilijke periode waarvan het einde hopelijk ook weer eens in zicht komt. Corona heeft een flinke wissel getrokken op het aanpassingsvermogen van het Servicebureau. 2020 was dan ook het jaar van verandering. De regio heeft stappen gezet in de verbetering van de samenwerking met de jeugdhulpaanbieders. Het ontwikkelgericht samenwerken wordt niet alleen omarmd, er wordt ook naar gehandeld. Niet alleen het Inkooptraject Jeugdhulp 2021 is succesvol verlopen, er zijn ook een drietal nieuwe instrumenten geïmplementeerd waarmee naast goede jeugdhulp ook zicht op een goede kostenbeheersing komt. Op basis van de nieuwe overeenkomsten kunnen gemeenten maximaal richting geven aan de lokale uitvoering. In die zin heeft 2020 ook veel goeds voortgebracht.

Het herstelde vertrouwen tussen gemeenten en jeugdhulpaanbieders, de nieuwe mogelijkheden in de inkoop via het contractmanagement en de verschuiving van onze aandacht van systeem naar inhoud.

De intensieve en betere samenwerking tussen het SbjH en de 10 individuele deelnemende gemeenten heeft zijn vruchten afgeworpen. Maandelijks neemt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden de lokale ontwikkelingen door met iedere gemeente om daarmee beter inzicht te creëren in de lokale situatie zodat er zowel lokale als regionale interventies kunnen worden gepleegd. Deze verbeterde samenwerking heeft zich in 2020 voortgezet waardoor de administratieve ketenprocessen (bij gemeenten, jeugdhulpaanbieders en Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden) beduidend zijn verbeterd. Via e-learning en webinars bereikt het Servicebureau meer medewerkers van gemeenten dan ooit tevoren. Hierdoor is het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden in staat eerder en beter inzicht te geven in de ontwikkelingen. Inmiddels wordt daarbij ook steeds meer aandacht besteed aan de kwaliteit en de financiële positie van aanbieders.

Begroting en resultaat

- De begroting 2020 is op 11 juli 2019 formeel vastgesteld.
- De gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden is in april 2020 voor onbepaalde tijd verlengd.
- Het resultaat over 2020 is € € 81.045 positief.

Bedrijfsvoering

Personele formatie

Uitmoet 2020 had het SbjH een bezetting van 21,8 Fte. In de primaire begroting 2020 werd rekening gehouden met omvang van 21 fte.

Bedrijfsvoering

Het afgelopen jaar is veel geïnvesteerd in de bedrijfsvoering van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden om de continuïteit van de dienstverlening kunnen waarborgen. Voor het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden is het een blijvend proces om in de bedrijfsvoering de gewenste stabiliteit en kwaliteit te bereiken. Met name leent het gebied van informatisering en automatisering, procesgang en communicatie zich nog voor optimalisatie.

Dienstverlening

Corona

Het begrip zorgcontinuïteit (en in het verlengde daarvan behoud van het zorglandschap) kreeg in 2020 een onverwachte inhoud door het corona-virus. Het Servicebureau is als penvoerder opgetreden voor een regionaal Corona-team. Dat team heeft zich, in samenwerking met aanbieders en gemeenten, ingezet om zicht te krijgen op de gevolgen van 'corona' en op het ontwikkelen van maatregelen om de gevolgen voor zorgcontinuïteit en zorglandschap zo goed mogelijk te beperken. Daartoe heeft contractmanagement continu contact onderhouden met aanbieders, zijn verschillende onderzoeken uitgevoerd en is in gezamenlijke bijeenkomsten gepoogd om de (voorlopige) inzichten nader te duiden en te kwantificeren.

Ook zijn addenda op de lopende overeenkomsten ontwikkeld, onder meer om ongedekte kosten vanwege omzetverlies te dekken (lees: het zorglandschap te behouden) en waar nodig op een eenvoudige wijze alternatieve wijze van hulp en ondersteuning, afwijkend van de oorspronkelijke afspraken op casusniveau, toe te staan om zo de zorgcontinuïteit te waarborgen.

Inkoop Jeugdhulp 2021 e.v.

Ook in de uitvoering van de jeugdhulp was 2020 een opmerkelijk jaar. De aanvankelijke inkoop 2020-2024 was opgeschort wegens de uitspraak van de voorzieningenrechter in oktober 2019 over de totstandkoming van de tarieven voor de Profiel Intensiteit Combinaties. Het Servicebureau heeft daarom de continuïteit van de zorg voor 2020 geborgd alsook andere opgedragen taken volgens planning uitgevoerd.

Naar aanleiding van het vonnis dat het Gerechtshof vervolgens heeft uitgesproken op 7 juli 2020 is een analyse uitgevoerd waarbij ook is gereflecteerd op de ontwikkelingen die aan de procesgang en uitspraken van de voorzieningenrechter en het Gerechtshof voorafgingen. Daarom is bij het voortzetten van het inkooptraject gekozen voor een structuur waarbij de regiogemeenten – middels de te doorlopen inkoopprocedure – met elke jeugdhulpaanbieder die voldoet aan de kwaliteitseisen die worden gesteld (aan de jeugdhulpaanbieder als entiteit) een zgn. 'ontwikkelovereenkomst' te sluiten. Door de inkoopmethode niet te wijzigen, maar juist de vorm van de overeenkomsten aan te passen, is ontwikkelruimte gecreëerd.

Deze ontwikkelovereenkomsten hebben een initiële looptijd van twee jaar, worden jaarlijks stilzwijgend verlengd en zijn daarmee tevens per jaar opzegbaar en passen binnen de door de raden vastgestelde inkoopstrategie. Vervolgens was het mogelijk voor de gemeente(n) om (uitsluitend) met deze jeugdhulpaanbieders ook een resultaatovereenkomst te sluiten. Deze resultaatovereenkomst is de overeenkomst die daadwerkelijk toegang geeft voor aanbieders om jeugdhulp te verlenen. Het inkooptraject heeft geresulteerd in het sluiten van overeenkomsten met in totaal circa 167 aanbieders.

Het inkooptraject is inmiddels overgegaan in een continu inkoopproces, waarbij de ontwikkeltafel als instrument voor een constante dialoog met de jeugdhulpaanbieders dient. Dit proces van ontwikkelgerichte samenwerking moet leiden tot de herzieningen van de resultaatovereenkomsten die jaarlijks mogelijk zijn.

Contractmanagement

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft het contractmanagement verder ontwikkel. Iedere zorgaanbieder met een omzet van € 1 miljoen of hoger wordt periodiek uitgenodigd voor een gesprek om de voortgang van de dienstverlening te bespreken. Het betreft hier circa 40 aanbieders, dit betreft circa 90% van het volume. De jaarrekeningen van aanbieders worden jaarlijks geanalyseerd.

Richtinggevend kader en Q-analyse

Vanuit het regionaal actieplan 'Kostenontwikkeling jeugdhulp' is in het najaar van 2020 gewerkt aan de implementatie van de instrumenten Richtinggevend Kader en de Q-analyse. Dit actieplan is als opgave ondergebracht bij het Programmabureau. Deze twee instrumenten zijn per 1 januari 2021 van kracht. Twee werkgroepen – Q-analyse en Richtinggevend Kader – met een representatieve afvaardiging van gemeenten en jeugdhulpaanbieders hebben de implementatie voorbereid. Door deze instrumenten goed in te zetten weten gemeenten en jeugdhulpaanbieders waar zij aan toe zijn met een realistische begroting en een soepel toewijzingsproces.

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

De Q-analyse gaat over de volume-controle op declaraties die uitvallen als ze de toewijzing overschrijden. Ook hier is het doel het opstarten van een tijdige dialoog omtrent resultaat, kwaliteit en volume van inzet van zorg, maar dan tussentijds. Omdat inzet buiten het volume van de toewijzing niet meer betaald wordt, moet tijdig een dialoog starten tussen de jeugdhulpaanbieder en de gemeente. Het resultaat kan dan zijn dat een toewijzing bijgesteld wordt. Bijstelling kan ook plaatsvinden bij verwachte onderschrijding van de omvang van de inzet. Met de Q-analyse krijgen gemeenten beter zicht op de verplichtingen die voortkomen uit de toewijzingen en de ontwikkeling van de totale kosten van de jeugdhulp.

Declaraties

De druk op de Jeugdhulpaanbieders om maandelijks te declareren heeft geresulteerd in het gegeven dat het merendeel van de (grotere) jeugdhulpaanbieders ultimo 2020 ondanks de coronaperikelen bij zijn met declareren. De invoering van een nieuwe versie van het berichtenverkeer in december tot een vertraging in de declaratiestroom geleid. 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

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 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 2020 heeft het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden in samenwerking met de deelnemende gemeenten de managementinformatie verder geprofessionaliseerd en geoptimaliseerd. Hier wordt in samenwerking met de gemeenten ook aansluiting op de gemeentelijke begrotings- en verantwoordingscyclus doorgenomen.

Om de kwaliteit en betrouwbaarheid van de informatie te verbeteren heeft het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden in 2020 geïnvesteerd in onderzoek en analyse van de jeugdhulpaanbieders. Daarbij is ook aandacht besteed aan de financiële positie en resultaten van de aanbieders. Zoals aangegeven worden de prognoses maandelijks doorgenomen met iedere gemeente (accountgesprek) om tot lokale analyses en duidingen te komen. Hiermee is de kwaliteit van de managementinformatie toegenomen en wordt lokale sturing beter door het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden gefaciliteerd.

Goedkeurende verklaring ingekochte zorg

Op basis van de door het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden opgestelde analyses, berekeningen en cijferopstelling is over 2020 een goedkeurende controleverklaring bij de verantwoording ingekochte zorg 1-1-20 t/m 31-12-20 ontvangen.

Den Haag, 22 juni 2021.

P.J.G.M. Grob

Directeur

1 Samenvattend resultaat

1.1 Inleiding

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag (de programmaverantwoording en de paragrafen) en de jaarrekening. Met deze jaarstukken legt het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden – hierna te noemen SbjH – verantwoording af over het in 2020 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 2020 vastgestelde beleid als uitgangspunt. Voor het programma van het SbjH wordt ingegaan op de drie ‘w-vragen’:

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

In de programmaverantwoording zijn ‘gekwificeerde 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 2020

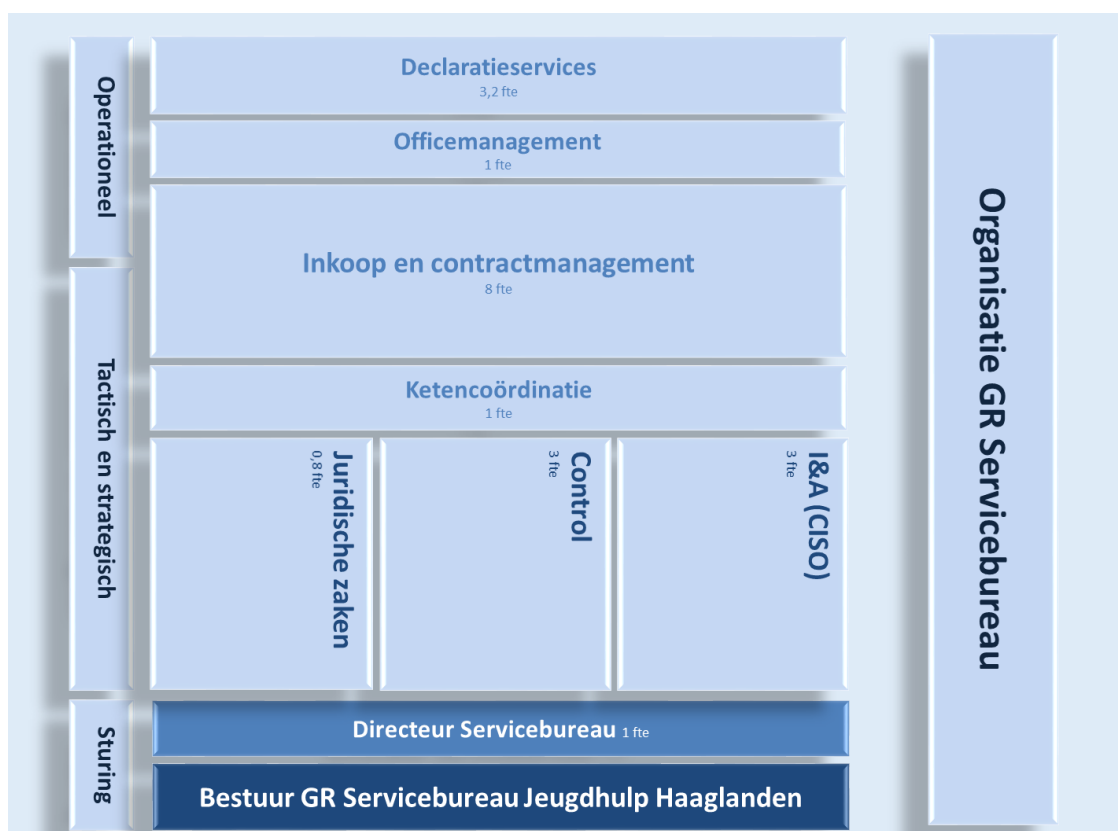
Het rekeningresultaat bedraagt € 81.045 positief.

Op de programmarekening heeft het SbjH een begrotingsoverschot gerealiseerd. Hiermee is de algemene reserve, na voorgestelde resultaatbestemming, positief ultimo boekjaar.

Voorgesteld wordt het positieve exploitatieresultaat ultimo 2020 te verwerken in de algemene reserve. Na de voorgestelde resultaatbestemming is het eigen vermogen ultimo 2020 opgebouwd uit:

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2019	-/- € 37.358
Voorstel resultaatbestemming	€ 81.045
Na voorgestelde bestemming	€ 43.687

1.4 Organogram/samenstelling bestuur en directie



Samenstelling bestuur per 31 december 2020

Voorzitter:	dhr. P.A. Vreugdenhil	(wethouder gemeente Westland)
Lid:	mevr. K. Parbhudayal	(wethouder gemeente Den Haag)
Lid:	mevr. I. Zweerts de Jong	(wethouder gemeente Wassenaar)
Secretaris:	dhr. P.J.G.M. Grob	(directeur Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden)

Samenstelling directie per 31 december 2020

Directeur:	dhr. P.J.G.M. Grob
------------	--------------------

2 Programmaverantwoording

2.1 Inleiding

Volgens artikel 3 van de gemeenschappelijke regeling behartigt het SbjH de belangen van de deelnemende gemeenten op het terrein van uitvoering van de inkooptaken op taakonderdelen binnen het sociaal domein. Ter behartiging van de hierboven genoemde belangen is het SbjH belast met de volgende in de begroting 2020 verfiende taken:

- Het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en het bijbehorende contractmanagement conform het door de gemeenten vastgestelde beleid en de door de gemeenten vastgestelde inkoopcontracten¹;
- Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van de aanbieders (inclusief controleren op toewijzing (JW301)) en het ter betaling doorzetten van de desbetreffende declaraties naar de verantwoordelijke gemeenten;
- Het analyseren van de gegevens en het signaleren van mogelijke onder – en overschrijdingen.

2.2 Het volgens artikel 3 behartigen van belangen door het SbjH

2.2.1 Het afsluiten van contracten en het voeren van contractmanagement

Het SbjH sluit contracten af met de aanbieders van Jeugdhulp en voert het bijbehorende contractmanagement uit	Begroting	Realisatie	Bron
Aantal contracten in beheer	175	211 aanbieders 2.181 actieve contracten 160 contracten beëindigd	Zorgned
Aantal kwartaalgesprekken top 14 aanbieders	56	49	Contractmanagement
Aantal gesprekken met overige Jeugdhulpaanbieders	150	123	Contractmanagement

Doel: het afsluiten van contracten met de aanbieders van Jeugdhulp en uitvoeren van het bijbehorende contractmanagement	
Wat hebben we bereikt	Het SbjH heeft in 2020 met de Gecertificeerde Instellingen een contract voor 2020 t/m 2022 afgesloten. Voor de overige aanbieders waren noodgedwongen de contracten uit 2018 ook verlengd voor 2020. Tevens is de inkoop 2021-2024 opgezet en uitgevoerd. De laatste afwikkeling hiervan vindt in 2021 plaats, maar de gegunde aanbieders zijn wel allemaal op de hoogte gesteld.
Wat hebben we gedaan	Wat hebben we gedaan is opgesplitst in 3 onderdelen: -1- Wat hebben we gedaan voor de GI's en aanverwante producten -2- Wat hebben we bereikt voor de JZ Plus -3- Wat hebben we bereikt voor de overige Jeugdzorg -1- Wat hebben we gedaan voor de GI's en aanverwante producten:

¹ Beleid en contractvoorwaarden liggen qua bevoegdheid bij de gemeenten. Het SbjH sluit contracten af in mandaat voor 9 gemeenten. Den Haag sluit contracten zelfstandig af.

	Begin 2020 is de inkoop van de GI's, het CIT en het Expertiseteam afgerond. Het Inkoopteam is opgeheven en het team contractmanagement heeft het reguliere werk weer overgenomen. Echter, de publicatie van de landelijke rapportage "Kwetsbare kinderen onvoldoende beschermd" door de Inspectie Gezondheidszorg en Jeugd (IGJ) heeft grote gevolgen voor het werk op het gebied van de GI's. De belangrijkste conclusie van de inspecties is dat de jeugdbeschermingsketen beter kan worden georganiseerd. De regio Haaglanden heeft dit bevestigd. In vervolg op het rapport van de Inspectie en in lijn met landelijke afspraken tussen de gemeenten, de VNG en het Rijk heeft de gemeente Den Haag als accounthoudende gemeente voor Jeugdbescherming West het voortouw genomen in het maken van een Verbeterplan voor JB West. Dit is niet alleen voor de regio Haaglanden gedaan, maar voor alle bij JB West betrokken regio's (Midden-Holland, Holland Rijnland en Zuid Holland Zuid). In het verbeterplan zijn inhoudelijke verbeteringen en hun financiële vertaling opgenomen met alle betrokken regio's waar JB West diensten verleent. Het contractmanagement van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden is nauw betrokken bij het traject inzake het verbeterplan en werkt hierin samen met de accounthoudende gemeente Den Haag en het regionale accountteam GI's. Contractmanagement heeft zitting in het bovenregionale overleg met de vier regio's, waarin ook de drie GI's op agenda participeren. In dit overleg worden de prestatieafspraken met de drie GI's gemaakt en is onder meer een addendum voor JB West opgesteld ten behoeve van een tijdelijke regeling. In april 2020 zijn de afspraken uit het verbeterplan JB West definitief geworden. De afspraken gelden tot 1 januari 2022. In het kader van de nieuwe producten Beter Samenspel voor de GI's zijn vanuit de accountteams (gemeenten en contractmanagement) twee ontwikkeltafels voor de regio georganiseerd. De huidige producten zullen worden aangescherpt op basis van de ervaringen in de praktijk. Voor het Crisisinterventieteam (CIT) en het Expertisecentrum (ECZ) zijn in 2020 geen ontwikkeltafels georganiseerd. Mede vanwege alle aandacht voor de continuïteit van de dienstverlening in verband met corona is er geen tafel tot stand gekomen, maar ook omdat er geen directe aanleiding was om een tafel te organiseren. De dienstverlening van beide onderdelen verliep naar verwachting. Ondanks corona is de continuïteit van de crisisdienst niet in gevaar geweest. -2- Wat hebben we bereikt voor de JZ Plus: Voor de Jeugdhulp Plus vindt bovenregionale samenwerking en afstemming plaats in landsdeel Zuidwest. Men (5 jeugdhulpregio's, 2 zorgaanbieders
--	--

	jeugdhulp plus, 2 GI's) is zich ervan bewust dat de zorg voor de meest kwetsbare jeugd nog beter kan. Eind 2020 is daartoe door alle bovengenoemde partijen een ambitiedocument ondertekend waarin wordt afgesproken in 3 jaar tot een drastische afbouw van gesloten bedden te komen en alternatieven op te bouwen. Wat hebben we gedaan: Contractmanagement H10: Reguliere contractmanagement met Schakenbosch, Horizon en Pluryn over de jeugdhulp plus, daarnaast in het bijzonder: • Gesprekken en coördinatie voor de H10 gemeenten met Pluryn over de sluiting van De Hoenderloo Groep (locatie gesloten jeugdhulp) waarbij jongeren bij andere aanbieders in onze regio geplaatst zijn. • Nauwe betrokkenheid bij de sluiting van Midgaard (Horizon) en de overplaatsing van cliënten elders. Hierdoor is de doorontwikkeling van de Jeugdhulp Plus eind 2020 in een stroomversnelling geraakt. • 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 Raamovereenkomst Arrangementen Perceel B2 zoals in 2018 gezamenlijk met de regio Rijnmond is afgesloten agv aanpassing tarieven (Indexatie en toevoeging NHC component) Bovenregionaal: • Deelname in werkgroep die het ambitiedocument heeft voorbereid voor de bestuurlijke stuurgroep. SbJH heeft de inhoudsopgave voor de convenanten als onderdeel van het ambitiedocument opgesteld. • Deelname in werkgroep inkoop/ convenanten. Hierin worden in samenwerking met de aanbieders de afspraken over de financiering, monitoring en gewenste doelen/ resultaten van de doorontwikkeling vervat in bovenregionale convenantafspraken. Deze werkgroep is eind 2020 gestart. 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. -3- Wat hebben we bereikt voor de overige Jeugdzorg: Vooruitlopend op het idee van de nieuwe werkwijze na de aanbesteding is het contractmanagement reeds ge-intensiveert: Accountmanagement gemeenten Alle gemeenten hebben maandelijks een accountgesprek met het Servicebureau over de lokale stand van zaken en de (regionale) ontwikkelingen. De contractmanagers van het Servicebureau zijn accounthouder voor een (aantal) gemeente(n). Contractmanagementteam Op dit moment zijn de volgende contractmanagementteams actief binnen de regio: GGZ, J&O en LVB, GI's en Jeugdhulp Plus. Voor de laatste twee zijn er ook bovenregionale overleggen. Deze zijn gebaseerd op de categorie indeling van de contracten voor 2018 -2020. In de inkoop 2021 e.v. zijn in eerste
--	---

	instantie dezelfde categorieën actueel en blijven de contractmanagementteams van groot belang. Alle gemeenten zijn hierbij betrokken (H1, H4 en H5) en de betreffende contractmanager. De onderwerpen die worden besproken zijn: ○ Jaarplanning regio Haaglanden ○ Terugkoppeling van Q-gesprekken ○ Terugkoppeling van trends, signalen en ontwikkelingen ○ Verbinding maken met andere beleidsvelden, zorgen voor aansluiting ○ Voorbereiden overlegtafels, invulling geven aan agenda ○ Lopende projecten/ ontwikkelingen ○ Vraagstukken JHA van uitvoering van de contracten ○ Advies naar beleid bij vraagstukken uit de betreffende categorie zorg, koppeling tussen uitvoering en beleid op inhoud van zorg. Q- gesprekken Elke contractmanager van het SbjH heeft een aantal jeugdhulpaanbieders in zijn of haar portefeuille. Frequent wordt tezamen met een vertegenwoordiger van een of meer gemeenten gesprekken gevoerd met de jeugdhulpaanbieders onderwerpen zijn : - Op/afschalen van zorg - In/door/uitstroom - 18-/18+ (koppeling met eventueel Wmo contract) - Koppeling met onderwijs - nieuwe trends en ontwikkelingen zoals sluitingen, openingen, nieuwe methodes die zorgen voor groei etc. - Specifiek bij GI's: Transformatie opgave GI's - Specifiek bij Jeugdhulp Plus: Doorontwikkeling Jeugdhulp Plus, stavaza pilots De lijst is niet limitatief en wordt verder aangescherpt in overleg met de accountteams.
--	--

2.2.2 Het ontvangen en beoordelen van de declaraties van Jeugdhulpaanbieders

Het SbjH ontvangt en beoordeelt de facturen van Jeugdhulpaanbieders en zet de facturen door naar de verantwoordelijke gemeente	Begroting	Realisatie	Bron
Percentage (%) van de afgehandelde factuurregels binnen de gestelde termijn (10 werkdagen)	90%	96,3%	Zorgned

Doel: het ontvangen en beoordelen van de facturen van Jeugdhulpaanbieders en het doorzetten van de declaraties naar de verantwoordelijke gemeente	
Wat hebben we bereikt	In 2020 zijn 471.157 factuurregels (bron: Zorgned) in ontvangst genomen. Hiervan zijn 457.408 regels betaald en 2.698 regels afgekeurd. De overige 11.051 regels (2,3%) staan op definitief (3.164 regels, 0,7%) of zijn in behandeling (7.887 regels, 1,7%). Hiermee is in totaal is 96,3% van de facturen binnen 10 werkdagen afgehandeld en, indien van toepassing, binnen 15 werkdagen betaalbaar gesteld. Daarnaast zijn 39.549 regels betaald die in voorgaande jaren waren ontvangen. Met deze acties is in totaal in 2020 voor € 309,9 miljoen aan jeugdzorg betaalbaar gesteld waarvan € 52,0 miljoen betrekking had op voorgaande boekjaren.
Wat hebben we gedaan	Het proces van indienen van de declaraties door aanbieders van Jeugdhulp en de afhandeling daarvan door het SbjH is in 2020 wederom verbeterd ten opzichte van de voorgaande jaren. Wel zijn door de invoering van iJW 3.0 om technische redenen de declaraties over de laatste maanden vertraagd. Het volume van de uitval (afgekeurde declaraties die niet inmiddels hersteld zijn) heeft gedurende het gehele jaar lager gelegen dan het jaar ervoor. Helaas is het volume in de periode na 1 december 2020 gestegen met ruim 60% naar € 2,5 mio. Ook heeft het SbjH bij een aantal Jeugdhulpaanbieders moeten rappelleren voor het indienen van facturen. De achterstand in declareren over 2020 bedroeg per 1 februari 2021 circa € 11 miljoen. Dit is een stijging van zo'n 30% t.o.v. de achterstand per 1 februari 2020 (over 2019). Dit werkte, samen met de afwijkingen door de corona-crisis, complicerend voor het prognosticeren van de kosten jeugdhulp in 2020. Per ultimo 2020 heeft slechts één zorgaanbieder nog een bedrag aan voorschot openstaan. Momenteel beraden de gemeenten zich over hoe met dit voorschot om te gaan. SbjH wacht deze uitkomst af.

2.2.3 Het analyseren van gegevens

Het SbjH analyseert gegevens en signaleert de mogelijke onder- en overschrijdingen t.o.v. budgetindicatie	Begroting	Realisatie	Bron
Aantal accountgesprekken met gemeenten	90	100	Contractmanagement
Aantal prognoses jeugdhulp voor het begrotingsjaar	10	10	Geleverde bouwblokken
Accountantsverklaring bij uitnuttig	1	1	GAD

Doel: Het analyseren van de gegevens en het signaleren van de mogelijke onder – en overschrijdingen t.o.v. de budgetindicatie

Wat hebben we bereikt	Gedurende 2020 heeft het SbjH op verschillende momenten een analyse opgesteld (inclusief signalen op mogelijke onder – en overschrijdingen) en via het Bedrijfsvoeringsoverleg (BVO) gedeeld met de Gemeenten. Later in het jaar is het delen verplaatst naar het Directeuren-overleg (DO) op basis van een besluit van de directeuren. Deze prognoses zijn maandelijks bijgesteld op basis van nieuwe (financiële) inzichten.
Wat hebben we gedaan	<u>Analyses uitgevoerd t.b.v. de gemeenten:</u> In de maanden januari, februari en april 2020 heeft het SbjH een analyse uitnuttig/schatting gemaakt ten behoeve van de jaarrekening 2019. Bij deze schattingen zijn de ontvangen bestuurs- en controleverklaringen meegenomen. Het SbjH heeft veel inspanning moeten leveren om de laatste (relevante) controleverklaringen te mogen ontvangen. In de maanden mei, juli, augustus, september, oktober, november en december 2020 heeft het SbjH een analyse gemaakt van de geschatte uitnuttig ultimo 2020. Deze analyses zijn verstrekt aan het BVO / leden van het directeurenoverleg. In januari en februari 2021 heeft het SbjH deze schatting nogmaals gemaakt. Bij deze schattingen zijn de ontvangen bestuursverklaringen betrokken. Deze analyses zijn verstrekt aan het BVO/leden van het directeurenoverleg en de accountant van het SbjH. <u>Ketenregie SbjH:</u> Maandelijks zijn accountgesprekken gevoerd met de deelnemende gemeenten. Hierbij zijn signalen uitgewisseld inzake: • achterstanden verzoeken om toewijzingen, • achterstanden bij indienen declaraties; • mogelijke overschrijding budgetindicatie jeugdhulpaanbieders; • duiding kostenoverschrijding bij gemeente; • mogelijke maatregelen om kostenoverschrijding te beperken. Op al deze indicatoren zijn de cijfers t.o.v. 2019 aanzienlijk verbeterd. De processen binnen de keten (Jeugdhulpaanbieder, gemeenten en SbjH) 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. In 2020 heeft het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 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

	• In breder verband met samenwerkende gemeenten heeft het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden duidingssessies georganiseerd betreffende kostenontwikkeling specifieke jeugdhulpaanbieders • Gesprekken met samenwerkende gemeenten met 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 hebben de doelen gekost en opgebracht?

Het realiseren van de op de voorgaande pagina's genoemde doelen heeft in totaal € 2.914.478 gekost. De ontvangen bijdragen over 2020 zijn € 2.995.523.

Het verschil is € 81.045 positief, wat toegevoegd wordt aan de algemene reserve welke daarmee positief wordt.

Daarnaast is voor € 2.249.128 aan projectkosten regio verrekend. Deze kosten en baten zijn ook aan de jeugdzorg gerelateerd en lopen neutraal over de staat van baten en lasten.

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

Onderdeel	kosten	opbrengsten
Programma Jeugd	€ 4.416.999	€ 5.244.651
Overhead*	€ 746.607	
Onvoorzien	€ -	
Algemene dekkingsmiddelen**		€ -
bedrag heffing vpb	nvt***	
* Hieronder is apart een overzicht overhead opgenomen		
** In 2020 heeft het SbjH geen algemene dekkingsmiddelen ontvangen (zodoende geen apart overzicht)		
*** De GR voert geen VPB-plichtige activiteiten uit		

De kosten onder jeugd, overhead en onvoorzien zijn gezamenlijk € 5.163.606 (conform de totale kosten 2020).

2.2.5 Overhead

Op basis van de wijzigingen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient de overhead afzonderlijk in de jaarrekening opgenomen te worden. De overhead maakt integraal onderdeel uit van de jaarrekening. De gerealiseerde overhead van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden over 2020 is € 746.607. Dit bedrag wordt als volgt gespecificeerd:

LASTEN	Realisatie 2019	Primaire begroting 2020	Begrotings- wijzigingen 2020	def begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil t.o.v. begroting
Personele formatie						
Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 331.053	€ 471.981	€ -	€ 471.981	€ 454.015	€ 17.966
Bedrijfsvoering						
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 13.245	€ 99.160	€ -	€ 99.160	€ 66.999	€ 32.161
Accountantskosten	€ -	€ 12.638	€ -	€ 12.638	€ -	€ 12.638
Automatisering (ICT)						
Automatisering (ICT)	€ 109.478	€ 62.203	€ -	€ 62.203	€ 82.306	-/- € 20.103
Huisvesting						
Huisvesting	€ 51.543	€ 102.969	€ -	€ 102.969	€ 143.287	-/- € 40.318
Projecten						
Projecten	€ 167.924	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal overhead	€ 673.244	€ 748.951	€ -	€ 748.951	€ 746.607	€ 2.344

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft over overhead 2020 € 2.344 minder overheadkosten gerealiseerd dan de raming.

De voornaamste oorzaken zijn:

De personeelslasten in de overhead laten een positief resultaat zien van € 17.966. Dit omdat een deel van de afloop inhuur externen is verrekend met de projectkosten.

De bedrijfsvoeringskosten laten een voordeel zien van € 32.161 door een veelheid aan kleine plussen en minnen. Er is niet echt een grote gemene deler te zien.

De accountantskosten dienen geheel te worden toegerekend aan het primaire proces en komen zodoende ook niet in de overhead. Verschil ad € 12.638.

De automatiseringskosten tonen een nadeel van € 20.103 en worden grotendeels verklaard doordat wegens corona diverse nieuwe laptops aangeschaft moesten worden. Dit betreft eenmalige kosten.

De Huisvestingskosten laten een tekort zien ad € 40.318. Dit tekort heeft enerzijds te maken met het feit dat € 10.000 aan budget in de directe lasten staat, en anderzijds omdat begin 2020 bleek dat de huisvestingslasten Den Haag aanzienlijk hoger zouden worden dan vooraf van was uitgegaan. Dit omdat besloten is dat SbJH op het Spui gehuisvest blijft. In de begroting 2021 is hiervoor gecorrigeerd.

2.2.6 Heffing Vpb

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

2.2.7 Gebruik kosten onvoorzien

Van de post onvoorzien is in de jaarrekening geen gebruik gemaakt.

3 Paragrafen

3.1 Inleiding

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

3.2 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

Weerstandsvermogen

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

Het SbjH heeft geen afgezonderd weerstandsvermogen. Onverwachte tegenvallers dienen direct gemeld te worden bij het bestuur waarna gezamenlijk en in overleg met de 10 gemeenten bekeken wordt hoe deze tegenvallers op te lossen. Conform artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling SbjH zijn de 10 gemeenten verantwoordelijk voor eventuele tegenvallers.

Weerstandscapaciteit (=beschikbare vermogen)

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

Weerstandscapaciteit	Soort	31-12-2019	31-12-2020
a. Algemene reserve + resultaat jaar	Incidenteel	€ -37.358	€ 43.687
c. Ruimte op de begroting/onvoorzien	Structureel	€ 100.000	€ 100.000
Totaal		€ 62.642	€ 143.687

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

Risico's (=benodigde vermogen)

Uit het geheel van de geïnventariseerde bedrijfs- en bestuur risico's worden de hiernavolgende risico's per peildatum december 2020 specifiek benoemd:

Risico	Maatregel
Te grote variëteit in wensen van deelnemers waardoor niet de gewenste noodzakelijke efficiency kan worden bereikt.	Het SbjH heeft verschillende additionele activiteiten uitgevoerd naar de wensen en behoeften van de deelnemende gemeenten. Het SbjH heeft zich tijdelijk versterkt op de volgende terreinen: financieel administratief en functioneel beheer (voor het inregelen van het administratieve proces), inkoop, en juridische taken (als overbrugging totdat de definitieve formatie compleet was). Per ultimo 2020 lopen uitsluitend de juridische taken nog via inhuur.
Terugtrekkende deelnemers hebben een risico voor de continuïteit van het SbjH.	Terugtrekking is alleen mogelijk volgens de uittredingsafspraken in de gemeenschappelijke regeling. Momenteel heeft de gemeente Voorschoten aangegeven mogelijk te willen uittreden.
Risico's die voortvloeien uit rechtsgedingen als gevolg van handelen van het SbjH (reguliere taakuitvoering).	De rechter heeft een uitspraak gedaan over de tarieven in de inkoop 2020-2024. Als gevolg hiervan heeft het SbjH in een relatief korte tijd een nieuw contract ten behoeve van de zorgcontinuïteit op de markt moeten zetten. Hiervoor heeft extra inhuur plaatsgevonden. Dit betekent tevens dat er een nieuw inkooptraject 2021-2024 heeft plaatsgevonden. De kosten hiervan liepen via de regiobegroting. Voor het SbjH heeft deze inkoopprocedure tot inzet van veel capaciteit geleid om de contracten tijdig (vóór 1 januari 2021) af te kunnen sluiten.
Technische incidenten zoals gebouwen, ICT, administratieve organisatie, archief e.d.	In voorkomend geval (aanschaf hardware) is een beroep gedaan op de post onvoorzien of de overige weerstands-capaciteit.
Gedragsrisico's: integriteit, fraude, misbruik en oneigenlijk gebruik van bevoegdheden, rechtmatigheid.	In de financiële verordening zijn spelregels opgenomen voor rechtmatigheid. Er is een vervolg gemaakt met de beschrijving van de administratieve organisatie en interne controle. Door de extra inzet omtrent Corona is hier niet de voortgang geboekt die vooraf ingeschat was.
Externe onvoorziene ontwikkelingen: benodigde investeringen vanwege wettelijke ontwikkelingen.	Verschuivingen in zorgsoorten, kostenstijgingen en andere ontwikkelingen hebben spanning geleverd op de personele bezetting van het SbjH. Er heeft extra inhuur plaatsgevonden. Met name de regelingen omtrent Corona hebben veel extra tijd en inspanning gekost. Medewerkers van het SbjH hebben veel extra uren moeten maken om alle werkzaamheden uit te kunnen voeren. Een deel van deze extra uren is uitbetaald. De implementatie van het berichtenverkeer 3.0 blijkt gevolgen te hebben voor de interne processen bij zowel de gemeenten als het SbjH. Een van de gevolgen is dat de declaratieregeling voorzien moet zijn van het toewijzingsnummer en dat de hoeveelheid moet passen in de hoeveelheid zoals toegewezen. Het SbjH heeft, gezamenlijk met de gemeenten, geïnventariseerd welke toewijzingen aangepast moeten worden om te vermijden dat de declaraties na 1 januari 2021 alsnog uitvallen. Analyses lieten zien dat de uitval zou oplopen naar 60% als er niets zou worden gedaan.

	Op basis van deze analyselijsten zijn de gemeenten aan de slag gegaan om zoveel mogelijk deze uitval te voorkomen. Hierbij kwamen ook andere problemen voor zoals eenheid toewijzingen en eenheid declaratie moeten in overeenstemming zijn en het volume moet een reële waarde hebben (1 stuk duur beschikking mag niet meer). In januari 2021 was de totale uitval 10%. Hiermee is het slechtste scenario voorkomen. Het Servicebureau heeft veel effort gestopt in het verbeteren van het datafundament zoals gebruikt wordt bij Initi8, de leverancier van de dashboards voor de regio. Door uitval van de informatiemanager is het project een tijd stil gevallen. Bij zijn terugkeer is dit weer opgepakt, waarbij de mijlpalen integreren van de perceel indeling alvast een zichtbaar resultaat is in de zogenaamde regio verkenners voor contractmanagement en het BVO. Ambitie voor 2021 is de informatievoorziening uit te breiden met verwijzers informatie. De belangrijke koppelingen die hiervoor noodzakelijk zijn, zijn in december gereed gekomen. Samen met Zorgverkeer is er gewerkt aan een zogenaamd toegangsportaal die gaat ondersteunen bij het beoordelen van aanvragen van toewijzingen en wijzigingsverzoeken, die per 1 januari 2021 geïntroduceerd zijn in het berichten verkeer. Deze tool biedt ondersteuning bij de beoordeling door te kijken hoe een aanvraag zich verhoudt ten opzicht van het richting gevend kader en hoe deze zich verhoudt met het instrument Bestedingsruimte dat opgenomen is in de contracten van 2021 met de aanbieders.																																																																														
	<table><tr><td>stand per 1 maart 2021</td><td>Declaratie- regels</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>gemeente</td><td>Afgekeurd</td><td>Goedge- keurd</td><td>Eind- totaal</td><td>% afkeur</td><td></td></tr><tr><td>DELFT</td><td>286</td><td>1876</td><td>2162</td><td>13,2%</td><td></td></tr><tr><td>DEN HAAG</td><td>791</td><td>8765</td><td>9556</td><td>8,3%</td><td></td></tr><tr><td>LEIDSCHENDAM- VOORBURG</td><td>215</td><td>1301</td><td>1516</td><td>14,2%</td><td></td></tr><tr><td>MIDDEN-DELFLAND</td><td>68</td><td>195</td><td>263</td><td>25,9%</td><td></td></tr><tr><td>PIJNACKER-NOOTDORP</td><td>105</td><td>854</td><td>959</td><td>10,9%</td><td></td></tr><tr><td>RIJSWIJK</td><td>127</td><td>1241</td><td>1368</td><td>9,3%</td><td></td></tr><tr><td>VOORSCHOTEN</td><td>67</td><td>386</td><td>453</td><td>14,8%</td><td></td></tr><tr><td>WASSENAAR</td><td>49</td><td>321</td><td>370</td><td>13,2%</td><td></td></tr><tr><td>WESTLAND</td><td>217</td><td>1900</td><td>2117</td><td>10,3%</td><td></td></tr><tr><td>ZOETERMEER</td><td>411</td><td>3140</td><td>3551</td><td>11,6%</td><td></td></tr><tr><td>Eindtotaal</td><td>2336</td><td>19979</td><td>22315</td><td>10,5%</td><td></td></tr></table>	stand per 1 maart 2021	Declaratie- regels					gemeente	Afgekeurd	Goedge- keurd	Eind- totaal	% afkeur		DELFT	286	1876	2162	13,2%		DEN HAAG	791	8765	9556	8,3%		LEIDSCHENDAM- VOORBURG	215	1301	1516	14,2%		MIDDEN-DELFLAND	68	195	263	25,9%		PIJNACKER-NOOTDORP	105	854	959	10,9%		RIJSWIJK	127	1241	1368	9,3%		VOORSCHOTEN	67	386	453	14,8%		WASSENAAR	49	321	370	13,2%		WESTLAND	217	1900	2117	10,3%		ZOETERMEER	411	3140	3551	11,6%		Eindtotaal	2336	19979	22315	10,5%	
stand per 1 maart 2021	Declaratie- regels																																																																														
gemeente	Afgekeurd	Goedge- keurd	Eind- totaal	% afkeur																																																																											
DELFT	286	1876	2162	13,2%																																																																											
DEN HAAG	791	8765	9556	8,3%																																																																											
LEIDSCHENDAM- VOORBURG	215	1301	1516	14,2%																																																																											
MIDDEN-DELFLAND	68	195	263	25,9%																																																																											
PIJNACKER-NOOTDORP	105	854	959	10,9%																																																																											
RIJSWIJK	127	1241	1368	9,3%																																																																											
VOORSCHOTEN	67	386	453	14,8%																																																																											
WASSENAAR	49	321	370	13,2%																																																																											
WESTLAND	217	1900	2117	10,3%																																																																											
ZOETERMEER	411	3140	3551	11,6%																																																																											
Eindtotaal	2336	19979	22315	10,5%																																																																											
Onvoorziene omstandigheden als gevolg van de opbouwfase van het SbjH zoals archiefvorming en ICT die niet in beginsel waren voorzien.	In voorkomend geval is er een meldingsplicht vanuit het SbjH naar het bestuur en worden gezamenlijk de acties uitgezet en bepaald.																																																																														
Het risico van extra dan wel hogere kosten	In de opstartfase is meer uitgegeven aan hard- en software dan was begroot. Enerzijds zijn de kosten hoger uitgevallen en anderzijds heeft het SbjH (door omstandigheden) ICT middelen aangeschaft. Met de implementatie van nieuwe																																																																														

i.v.m. noodzakelijke aanpassing hard- en software die in de opstartfase niet is voorzien.	software in 2018/2019 blijft dit risico bestaan. De in 2015/2016 aangeschafte apparatuur (telefoons, computers en laptops) zijn inmiddels aan vervanging toe. Hiervoor heeft geen reservering plaatsgevonden. Per apparaat wordt beoordeeld wanneer deze vervangen moet worden. Wel zijn in 2019 alle telefoons vervangen. Door het coronavirus zijn de medewerkers van het SbjH thuis gaan werken. Hierdoor is het noodzakelijk gebleken enkele laptops te vervangen.
Het risico dat de werkzaamheden meer personele capaciteit vragen dan vooraf ingeschat.	Door additionele wensen en behoeften van gemeenten (vermeerdering van activiteiten voor het SbjH) was additionele personele capaciteit benodigd. Het besluit om de Gemeenschappelijke Regeling te verlengen is in het voorjaar van 2020 genomen. Hierdoor is de vervanging van (dure) inhuur door vast personeel enigszins vertraagd. Dit heeft ook enige gevolgen gehad voor de jaarrekening 2020. Door de combinatie van de nieuwe inkoopprocedure, het coronavirus met als gevolg digitaal werken (o.a. Teamsvergaderingen) is de werkdruk bij de medewerkers van het SbjH toegenomen waardoor ook het risico op ziekteverzuim is toegenomen. Het SbjH heeft het geluk gehad dat in 2020 geen verzuim door het coronavirus heeft plaatsgevonden. Het SbjH signaleert dat de nieuwe kostenbeheersinstrumenten in combinatie met de nieuwe inkoopprocedure tevens betekent dat diverse nieuwe processen ontwikkeld en onderhouden moeten worden. Het risico is aanwezig dat de extra werkzaamheden die hieruit voortvloeien niet opgevangen kunnen worden door de huidige bezetting van het SbjH. Voor de extra inzet in deze zal dan een beroep worden gedaan op de regiobegroting. Het ziekteverzuim is in 2020 gestegen naar 5,1%. Alhoewel dit conform het landelijke gemiddelde is, is het wel een stijging van 2,5% ten opzichte van de afgelopen jaren. Wij zien dit ook als een signaal dat bij de medewerkers van het SbjH de rek eruit is wat betreft de inzet en zien dit als een groot risico voor het kunnen blijven voldoen aan het continu stijgende gewenste serviceniveau aan de gemeenten.
Wijzigingen wet meldplicht datalekken en de AVG. Per 25-05-2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) van kracht. De AVG vervangt de privacywet Wet bescherming persoonsgegevens (Wbp).	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. In samenwerking met de 10 deelnemende gemeenten is een protocol over gegevensverwerking vastgesteld. Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft in 2018 de AVG-compliance geïmplementeerd en uitgevoerd. SbjH maakt gebruik van de functionaris gegevensbescherming van Zoetermeer om de taken op dit gebied uit te voeren en beleid zo nodig verder gestalte te geven. Alhoewel er gedurende het hele jaar in zijn algemeenheid aandacht is geweest voor privacy is de extra impuls die het SbjH van plan was te geven vertraagd.

	Het verder gestalte geven van het beleid is in 2020 mede door corona en uitval van de functioneel beheerder in 2020 niet doorgedaan. Deze zaken zijn voor de 2 ^e helft 2021 weer op de agenda gezet.
Implementatie nieuwe (ICT) software pakketten.	Pakketten voor meer inzicht in bedrijfsvoering Jeugdhulpaanbieders, voor contractmanagement en voor eigen bedrijfsvoering zijn aanbesteed en gegund. De implementatie heeft inmiddels grotendeels plaatsgevonden. Uiteraard staat dit onderwerp altijd op de agenda. Continu worden nieuwe wensen opgenomen in de informatievoorziening.

Bij de behandeling van de begroting van 2021 is afgesproken dat het SbjH de risico's in de loop van 2020 zou kwantificeren. Door de extra werkdruk veroorzaakt door enerzijds de nieuwe aanbesteding en anderzijds het coronavirus is dit helaas niet gelukt. De bovengenoemde risico's kunnen zodoende nog steeds niet afzonderlijk gekwantificeerd worden. De waarschijnlijkheid waarbij deze risico's zich kunnen manifesteren wordt door het SbjH ingeschat op "gemiddeld".

Deze classificatie komt overeen met een (geschatte) benodigde omvang van het weerstandsvermogen van het SbjH van 15% van de omzet zonder de projectbijdrage regio zijnde € 2.995.523 * 15% = € 449.328.

De verhouding tussen de weerstandscapaciteit met het gewenste weerstandsvermogen = 32,0% (€ 143.687 : € 449.328) en derhalve niet toereikend. Dit wordt opgevangen door artikel 23 lid 2 van de regeling gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden waarin staat dat de gemeenten verantwoordelijk zijn voor eventuele tekorten op de uitgaven voor de instandhouding van het SbjH.

Kengetallen in relatie tot financiële positie

Kengetal	2017	2018	2019	2020
Netto Schuldquote	-0,82%	-1,46%	1,40%	-1,47%
Netto Schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen	-0,82%	-1,46%	1,40%	-1,47%
Solvabiliteitsratio	-19,40%	1,48%	-1,99%	4,36%
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Structurele exploitatieruimte	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

De netto schuldquote is substantieel verbeterd. Dit komt door het positieve jaarresultaat 2020 (toename reserve). Dit afgezet tegen hogere totale baten.

De solvabiliteitsratio is substantieel verbeterd. Dit heeft te maken met een positieve ontwikkeling van het eigen vermogen.

3.3 Paragraaf Financiering

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

ten aanzien van treasury. Deze paragraaf Financiering bevat in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen (3 achtereenvolgende kwartalen) mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet 8,5% van het totaal van de (primitieve) begroting met een minimum bedrag ad **€ 250.000,-**. Aan dit criterium is voldaan. Volgens de berekening mag SbjH een kasgeldlimiet aanhouden van € 253.428, in werkelijkheid wordt, per 17 augustus, een bedrag ad € 250.000 aangehouden.

Het treasurystatuut sluit aan op de wet FIDO, waarbij het uitgangspunt is dat alleen geleend wordt voor kapitaaluitgaven die de reguliere bedrijfsvoering betreffen. Het SbjH heeft geen leningen afgesloten. In het treasurystatuut wordt tevens aangegeven dat voor financieringsdoeleinden het gebruik van derivaten niet is toegestaan.

Schatkistbankieren

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

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden doet aan schatkistbankieren. Het SbjH heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 125.000 af te romen. Met ingang van 17 augustus 2020 is dit bedrag verhoogd van € 125.000 naar € 250.000. Een van de redenen van de verhoging is dat het SbjH per 1 juli 2020 tevens de administratie van het Programmabureau en de regiobegroting uitvoert. Hierdoor is meer armslag nodig.

Dit is nog steeds lager dan de toegestane kasgeldlimiet. Het SbjH voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren.

Conform de vereisten vanuit schatkistbankieren dient een overzicht schatkistbankieren te worden opgeleverd. Het betreffende overzicht treft u hierbij aan (Overzicht is x 1.000 omdat format zo is opgesteld):

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)					
		Verslagjaar			
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	124	112	228	217
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	126	138	22	33
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag		Verslagjaar			
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	2.982			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	2.982			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250K	Drempelbedrag	250			
(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)	11.252	10.176	21.161	19.964
(5b)	Dagen in het kwartaal	91	91	93	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	124	112	228	217

Financieringspositie

Het is SbjH conform artikel 3 van het Treasurystatuut niet toegestaan zelfstandig leningen bij derden aan te gaan. Zodoende is de paragraaf financieringspositie niet van toepassing.

Rentelasten en toegerekende rente

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

3.4 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

Ultimo 2020 had het SbjH een bezetting van 21,8 FTE. In de begroting 2020 werd rekening gehouden met een formatie van 21,0 fte. Gedurende 2020 is flink geworven om alle posities met eigen personeel in te vullen en voor te bereiden op het extra werk dat de inkoop 2021-2024 voor SbjH met zich mee brengt.

De inhuur van de externen is bijna geheel afgebouwd in het eerste kwartaal 2020. Wel heeft in de loop van 2020 inhuur plaatsgevonden om de externe communicatie van het SbjH professioneler op te zetten en is voor de juridische expertise gedurende geheel 2020 van externe inzet gebruikgemaakt.

Financieel beheer en Administratieve Organisatie

Het SbjH heeft onder andere de financiële verordening en beschrijvingen van de administratieve organisatie (inclusief beheersmaatregelen) op- en vastgesteld. Uiteraard betreft het hier een doorlopend proces waardoor actualisatie continu de aandacht heeft. Het control framework is grotendeels beschreven en geïmplementeerd. Verdere implementatie en uitvoering stond gepland voor 2020 maar is nu gedeeltelijk doorgeschoven naar 2021. Dit is voornamelijk veroorzaakt door drukte bij de betrokkenen wegens corona en het nieuwe inkooptraject 2021-2024.

Planning en Control

Het SbjH heeft een planning en control cyclus opgezet. De planning en control cyclus is in opzet beschreven en voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Er is een 10-maandenrapportage opgesteld en op 10 december 2020 aangeboden aan het bestuur.

Informatisering en automatisering

In 2020 heeft het SbjH wederom een aantal maatregelen getroffen om te voldoen de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). De voor 2020 feitelijke inzet is helaas niet zodanig geweest dat alle projecten afgerond konden worden. Voor 2021 staan nog enkele kleinere punten open (voornamelijk documentatie verder op orde brengen).

Voorts heeft het SbjH in 2020 diverse belangrijkste ICT diensten aanbesteed en gegund. Tevens zijn diverse projecten uit 2018, 2019 en 2020 in 2020 verder uitgewerkt (feitelijk staat dit altijd op de agenda).

Het betreft:

1. Vendorlink: Voor contractmanagement van de jeugdcontracten
2. Initi8: Dashboard contractmanagement
3. Initi8: Verdere ontwikkeling Leeromgeving
4. Key2Control: Pakket om aantoonbaar in control te komen
5. Sodaconsult: Toegangsportaal. Deze tool wordt gebruikt voor ondersteuning bestedingsruimte en RGK.
6. Initi8: Analyse-omgeving BVO
7. Initi8: Schattingen
8. Initi8: Dashboard bestuurders

Voor nummers 1, 2, 4 en 5 wordt hard gewerkt om de diensten geheel te implementeren. Voor nummer 3 geldt dat de inventarisatie informatiebehoefte is uitgewerkt. Deels heeft implementatie inmiddels plaatsgevonden (onderdelen 6, 7 en 8). De overige implementatie vindt momenteel plaats.

Rechtmatigheid

De accountant geeft een controleverklaring met een oordeel over getrouwheid en een oordeel over rechtmatigheid af. De aard van de verklaring – goedkeurend, met beperking of afkeurend – is afhankelijk van de feitelijke omvang van de geconstateerde onrechtmatigheden. Een goedkeurende verklaring wordt afgegeven bij onrechtmatigheden met een totaalomvang van maximaal 1% van het begrotingstotaal; een verklaring met beperking wordt afgegeven bij onrechtmatigheden 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 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen

SbJH heeft geen vaste activa. Zodoende is deze paragraaf niet van toepassing.

3.6 Paragraaf Grondbeleid

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

3.7 Paragraaf Verbonden partijen

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

3.8 Paragraaf Lokale heffingen

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

4 Jaarrekening

4.1 Overzicht van baten en lasten

Op de volgende pagina's vindt u het overzicht van baten en lasten. In dit overzicht kunt u informatie vinden over de financiën van het SbjH over 2020.

De tabel op de volgende pagina bevat zowel de nominale begroting 2020 als de realisatie 2020. Op 11 juli 2019 heeft het bestuur de begroting 2020 vastgesteld. De realisatie 2020 geeft aan welke baten en lasten gerealiseerd zijn in 2020. Ten behoeve van vergelijkend cijfermateriaal is de realisatie 2019 opgenomen.

Het resultaat bedraagt € 81.045 positief. Voorgesteld wordt dit met de algemene reserve te verrekenen. Het resultaat van deze reserve is daarna € 43.687 positief.

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

Algemene reserve	Bedrag	
Balans ultimo 2019	-/- €	37.358
Voorstel resultaatbestemming	€	81.045
Na voorgestelde bestemming	€	43.687

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

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract – en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).

Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie van de regiobegroting voor geheel 2020 bijgekomen.

Overzicht van baten en lasten 2020

LASTEN	Realisatie 2019	Primaire begroting 2020	Begrotingswijzigingen 2020	def begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil t.o.v. begroting	Verwijzing
Personele formatie							
· Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 728.182	€ 1.443.781	€ -	€ 1.443.781	€ 1.464.638	-/- € 68.178	A
· Uitvoering administratieve taken	€ -				€ -		
· Vergoeding derden / doorbelasting aan derden	-/- € 20.782				-/- € 130.460		
· Tijdelijke krachten	€ 830.691				€ 177.781		
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict) en Accountantskosten	€ 172.272	€ 166.721	€ -	€ 166.721	€ 149.540	€ 17.181	B
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 293.801	€ 341.110	€ -	€ 341.110	€ 320.400	€ 20.710	C
Huisvesting							
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting en PC's)	€ -	€ 10.000	€ -	€ 10.000	€ -	€ 10.000	D
Projecten							
Projecten	€ 5.893	€ 170.940	€ -	€ 170.940	€ 185.972	-/- € 15.032	E
Projectkosten regio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.249.128	-/- € 2.249.128	F
Subtotaal	€ 2.010.056	€ 2.132.552	€ -	€ 2.132.552	€ 4.416.999	€ -2.284.447	
Onvoorzien	€ 50.094	€ 100.000	€ -	€ 100.000	€ -	€ 100.000	G
kosten overhead	€ 673.244	€ 748.951	€ -	€ 748.951	€ 746.607	€ 2.344	H
Totaal	€ 2.733.394	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 5.163.606	€ -2.182.103	
BATEN	Realisatie 2019	Primaire begroting 2020	Begrotingswijzigingen 2020	def begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil t.o.v. begroting	Verwijzing
Bijdragen gemeenten	€ 2.671.753	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 2.981.502	-/- € 1	I
Bijdrage projectkosten regio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.249.128	€ 2.249.128	F
Overige bijdragen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.021	€ 14.021	J
Totaal	€ 2.671.753	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 5.244.651	€ 2.263.148	
Gerealiseerd totaal saldo van baten en lasten	-/- € 61.641	€ -	€ -	€ -	€ 81.045	€ 81.045	

Specificatie overhead

LASTEN	Realisatie 2019	Primaire begroting 2020	Begrotingswijzigingen 2020	def begroting 2020	Realisatie 2020	Vershil t.o.v. begroting	Verwijzing
Personele formatie							
· Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement	€ 331.053	€ 471.981	€ -	€ 471.981	€ 454.015	€ 17.966	H1
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)	€ 13.245	€ 99.160	€ -	€ 99.160	€ 66.999	€ 32.161	H2
Accountantskosten	€ -	€ 12.638	€ -	€ 12.638	€ -	€ 12.638	H3
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)	€ 109.478	€ 62.203	€ -	€ 62.203	€ 82.306	-/- € 20.103	H4
Huisvesting							
Huisvesting	€ 51.543	€ 102.969	€ -	€ 102.969	€ 143.287	-/- € 40.318	H5
Projecten							
Projecten	€ 167.924	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	H6
Totaal overhead	€ 673.244	€ 748.951	€ -	€ 748.951	€ 746.607	€ 2.344	

Bedragen in hele euro's.

Het SbjH wordt gefinancierd door de 10 deelnemende gemeenten. De verdeling van de kosten vindt plaats op basis van het bewonersaantal per 1 januari van het jaar voorafgaande (2019) aan de begroting. De bijdragen over 2020 bedragen € 2.981.503. Het SbjH is vrijgesteld van vpb (vennootschapsbelasting)

Overzicht Algemene Dekkingsmiddelen

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

Incidentele baten en lasten

LASTEN	Lasten 2020		Baten 2020		Saldo
	Lasten	Dotaties	Baten	Onttrekkingen	
Programma Jeugd	€ 2.249.128	€ -	€ 2.258.708	€ -	-/- € 9.580
Totaal	€ 2.249.128	€ -	€ 2.258.708	€ -	-/- € 9.580

De incidentele baten en lasten bestaan uit 2 onderdelen:

De projectkosten regio met de bijbehorende bijdrage, welke samen een saldo ad € 0 hebben en de bijdrage van het UWV ad € 9,6K.

4.2 Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Exploitatieresultaat

Het gerealiseerde resultaat bedraagt € 81.045 positief en is afzonderlijk op de balans – saldo van de rekening van baten en lasten – opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

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

A) Personele formatie

Verschil lasten € 68.178 nadelig
Begin 2020 is het SbjH gelukt om afscheid te nemen van inhuur derden. Om een goed beeld te kunnen geven van de personeelskosten is er daarbij voor gekozen om onder de personele formatie alleen die kosten van inhuur derden op te nemen die niet reeds was ingevuld door eigen personeel. In die gevallen dat er eigen personeel is aangenomen, maar dit door externen is ingewerkt staan de kosten van de inhuur externen opgenomen onder de projectkosten. Ook is de bezetting van het SbjH in voorbereiding op de veranderende omstandigheden door de inkoop 2021-2024 licht uitgebreid door werving van een extra contractmanager op deeltijdbasis. Daarnaast heeft het SbjH voor € 53K aan lasten voor haar implementatiemanager voor eigen rekening genomen in plaats van deze ten laste van de regiobegroting te brengen. Het bedrag betreft de overschrijding van deze regiopost omdat tussentijds geen aanpassing van de begroting is geweest. De implementatiemanager heeft zich in het niet begrote 2^e halfjaar voornamelijk bezig gehouden met het Richtinggevend kader en de Q-analyse. Daarnaast is wegens de drukte voor ruim € 41K aan verlofuren zijn uitbetaald (ruim € 20K in januari 2021). Door alle bovengenoemde redenen is per saldo een tekort opgetreden. Vooruitlopend op de gevolgen van het nieuwe inkooptraject per 1 januari 2021 is het SbjH in overleg met de gemeenten begonnen aan een intensiever traject van contractmanagementgesprekken. Hierover is onder 2.2.1 meer opgenomen.

B) Bedrijfsvoering

Verschil lasten € 17.181 voordelig
Het voordeel van de bedrijfsvoering (€17k) wordt vooral veroorzaakt omdat in de begroting rekening was gehouden met hogere accountantskosten dan uiteindelijk zijn gerealiseerd.

C) Automatisering/ICT

Verschil lasten € 20.710 voordelig
Het voordeel van de automatisering (€ 21k) wordt vooral verklaard door lager dan begrote kosten Zorgned en lager dan begrote opstartkosten nieuwe ICT. Hier staat een onderschatting van de opstartkosten voor nieuwe ICT op de overhead tegenover.

D) Huisvesting

Verschil lasten € 10.000 voordelig
In 2020 was uitgegaan van directe huisvestingslasten in verband met afschrijvingen inventaris na verhuizing. Deze verhuizing is niet doorgegaan waardoor deze directe lasten ook niet zijn voorgekomen. Dit voordelig saldo wordt feitelijk teniet gedaan door de extra gemaakte kosten in de overhead sub 5 ad € 30 k negatief.

*E) Projecten***Verschil lasten € 15.032 nadelig**

De projecten die in 2020 zijn uitgevoerd hebben vooral betrekking op afscheid nemen externe inhuur en communicatie. Omdat voor deze post geen begroting onder de overhead was opgenomen is besloten de lasten ook niet te splitsen in directe en overheadskosten.

In 2020 is per saldo ongeveer € 10K uitgegeven aan communicatie door het SbjH. Tevens is € 4,5K opgenomen voor frictiekosten omdat we, mede vanwege de overname projectadministratie per 1-7-2020, voortijdig de administratie hebben vervangen, maar het oude contract nog wel moesten uitdienen. De overige kosten betreft de afwikkeling van oude inhuur.

*F) Projectkosten Regio en Bijdrage projectkosten Regio***Per saldo neutraal effect**

Op verzoek heeft het SbjH per 1-7-2020 de administratie voor de projectkosten regio overgenomen. Voor het SbjH betreft dit een neutrale post omdat tegenover de kosten bijdragen van de gemeenten staan. Eventuele tekorten ten opzichte van de regiobegroting dienen door de gemeenten afgedekt te worden.

Een overzicht van deze projectkosten (en bijbehorende bijdragen) treft u aan in bijlage D. De hier opgenomen stromen betreffen daarvan de bruto kosten omdat het SbjH geen BTW kan verrekenen. Wel moet opgemerkt worden dat het deel verrekend met het Transformatiefonds door Den Haag niet is opgenomen omdat deze stroom niet via het SbjH heeft plaatsgevonden. De opname van deze posten is gedaan om volledige verantwoording af te kunnen leggen voor de projecten welke in de administratie van het SbjH zijn opgenomen.

*G) Onvoorzien***Verschil lasten € 100.000 voordelig**

Het SbjH heeft in 2020 geen gebruik gemaakt van het budget onvoorzien. Er waren geen posten aanwezig die zich voor opname onder deze post kwalificeerden. Daar waar er wel kosten waren zijn deze, in het kader van de transparantie, verantwoord onder de meest passende omschrijving.

*H) Overhead***Verschil lasten € 2.344 voordelig**

1. De personeelslasten in de overhead laten een positief resultaat zien van € 17.966. Dit is een beperkt positief resultaat door verrekening van een deel van de lasten met de projectkosten.
2. De bedrijfsvoeringskosten zijn € 32.161 voordeliger uitgekapt. Door het wisselen van administratiepakket is een besparing gerealiseerd welke grotendeels is teniet gedaan door hogere kosten voor de salarisadministratie. De gepaard gaande frictiekosten zijn onder de post projecten verwerkt. Daarnaast zijn, mede door corona, enkele overige bedrijfskosten lager dan verwacht uitgevallen.
3. De accountantskosten dienen geheel te worden toegerekend aan het primaire proces en komen zodoende ook niet in de overhead. Verschil ad € 12.638 voordelig.
4. De automatiseringskosten hebben een resultaat ad € 20.103 nadelig. Dit betreft voor een groot deel kosten voor aanschaffing apparatuur voor thuiswerken wegens corona.
5. De huisvestingskosten zijn in 2020 € 30.318 hoger uitgevallen dan begroot. Dit betreft deels het effect van het blijven in Den Haag, en voor € 10.000 ook het effect dat de lasten in de directe kosten zijn begroot hetgeen in de overhead tot een corresponderend tekort leidt.
6. Omdat in 2020 geen kosten zijn begroot voor de projectkosten overhead is hier ook geen realisatie gepresenteerd.

I) Bijdragen gemeenten

Verschil baten € 1 nadelig
Verschil komt door afrondingen op hele euro's in de facturatie

Kostenverdeling naar gemeenten op basis van aantal inwoners	2020
Delft	€ 272.085
Den Haag	€ 1.422.033
Leidschendam-Voorburg	€ 199.030
Midden-Delfland	€ 51.144
Pijnacker-Nootdorp	€ 143.339
Rijswijk	€ 141.084
Voorschoten	€ 67.281
Wassenaar	€ 69.145
Westland	€ 286.741
Zoetermeer	€ 329.620
Totaal	€ 2.981.502

J) Overige Bijdragen

Verschil baten € 14.021 voordelig
Deze baten zijn voor 2020 niet begroot, maar betreffen contracten voor gemeenten welke via SbjH lopen. De lasten, opgenomen onder de ICT-kosten, worden doorbelast naar de betreffende gemeenten en hier in de baten opgenomen.

EMU-saldo

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

Staatje EMU-saldo:

Omschrijving	Realisatie 2020	Begroting 2021 Volgens begroting 2021	Begroting 2022 Volgens meerjarenraming in begroting 2021
1. Exploitatiesaldo vóór toevoeging cq onttrekking uit reserves (zie BBV, artikel 17c)	€ 81.045	€ -	€ -
2. Mutatie (im)materiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
3. Mutatie voorzieningen	€ -	€ -	€ -
4. Mutatie voorraden (incl. bouwgronden in exploitatie)	€ -	€ -	€ -
5. Verwachte boekwinst/verlies bij de verkoop van financiële vaste activa en (im)materiële vaste activa, alsmede de afwaardering van financiële vaste activa	€ -	€ -	€ -
Berekend EMU-saldo	€ 81.045	€ -	€ -

Betreft model zoals aangeboden op de cbs-site

Begrotingsonrechtmatigheid

Er is sprake van begrotingsonrechtmatigheid als de lasten van programma's of van investeringen worden overschreden en deze overschrijdingen niet passen binnen het bestaand beleid. Het SbjH voert één programma uit. Er is op dit programma geen overschrijding van de begroting gerealiseerd. Hierbij moet wel rekening gehouden worden dat de projectadministratie voor de regio weliswaar zorgt dat de baten en lasten hoger zijn dan begroot, maar dat deze geheel tegen elkaar wegvallen.

WNT

Gedurende 2020 heeft SbjH 1 functionaris gehad die onder de WNT viel. In paragraaf 4.9 (pagina 40) is een overzicht conform WNT van deze persoon opgenomen.

De betreffende functionaris is niet boven de norm WNT ad € 201.000 per jaar uitgekomen.

4.3 Balans

Activa	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2019	Verwijzing
Vlottende activa	€ 695.449	€ 1.371.819	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
• Vorderingen op openbare lichamen	€ 95.295	€ 1.095.598	
• Overige vorderingen	€ 9.655	€ -	A
• uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 590.499	€ 276.220	
Liquide middelen	€ 249.105	€ 124.991	
• Bank BNG	€ 249.105	€ 124.991	B
Overlopende activa	€ 57.889	€ 382.792	
• Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -	
• Overlopende activa	€ 57.889	€ 382.792	C
Totaal activa	€ 1.002.443	€ 1.879.601	
H10 heeft geen VPB-plichtige activiteiten. Zodoende geen latente VPB-vorderingen aanwezig			
Passiva	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2019	Verwijzing
Vaste passiva	€ 43.687	-/- € -37.358	
Eigen vermogen			
• Algemene reserves	-/- € 37.358	€ 24.283	D
• Saldo van de rekening van baten en lasten	€ 81.045	-/- € 61.641	
Voorzieningen	€ -	€ -	
• Voorziening voor verplichtingen, verliezen en risico's	€ -	€ -	
Vlottende passiva	€ 548.567	€ 1.057.763	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar			
• Schulden aan openbare lichamen	€ 413.187	€ 730.917	E
• Overige schulden	€ 135.380	€ 326.846	
Overlopende passiva	€ 410.189	€ 859.197	
• Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€ 246.483	€ 305.000	F
• Overige overlopende passiva	€ 163.706	€ 554.197	
Totaal passiva	€ 1.002.443	€ 1.879.601	
Het is H10 niet toegestaan zelfstandig garantstellingen af te geven. Zodoende zijn geen garantstellingen aanwezig.			

Bedragen in hele euro's.

4.4 Toelichting op de balans

Algemeen

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

- Uitvoering van de gezamenlijke inkoop en contractering – dat wil zeggen het bepalen van de wijze van inkoop, de inkoopprocedure en het contract- en leveranciersmanagement;
- Het op verzoek namens gemeenten optreden richting leveranciers om de voorwaarden en eisen, waaronder de overeenkomsten worden afgesloten te harmoniseren (gecombineerde inkoop);
- Het op verzoek van een individuele (of cluster van) gemeente(n) contracteren met leveranciers (individuele inkoop en contractering).

De onderhavige jaarrekening betreft de periode 01 januari 2020 tot en met 31 december 2020.

Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie van de regiobegroting voor de periode 01 januari 2020 tot en met 31 december 2020 bijgekomen.

Activa

Vlottende activa

A) Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	€ 95.295	€ 1.095.598
Overige vorderingen	€ 9.655	€ -
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	€ 590.499	€ 276.220
Voorziening oninbaar	€ -	€ -
Totaal	€ 695.449	€ 1.371.819

Vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft een vordering op Leidschendam-Voorburg met betrekking tot de bijdrage regiobegroting 2020 en een nog aan Den Haag te versturen factuur voor BTW op posten verrekend met het Transformatiefonds.

Vorderingen op openbare lichamen	Stand 1-1-2020	Toename	Ontvangsten	Vrijval	Stand 31-12-2020
Vorderingen Inkoop 2020-2024	€ 330.157	€ -	€ 330.157	€ -	€ -
Vorderingen Regio	€ 757.334	€ 44.133	€ 801.467	€ -	€ 0
Uitstaande facturen aan gemeenten	€ -	€ 53.408	€ -	€ -	€ 53.408
Nog te factureren aan gemeenten	€ -	€ 41.887	€ -	€ -	€ 41.887
Overige vorderingen	€ 8.107	€ 14.021	€ 22.128	€ -	€ -
Totaal	€ 1.095.598	€ 153.449	€ 1.153.753	€ -	€ 95.295

Uitzettingen in 's Rijk schatkist

Het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden heeft ervoor gekozen om de BNG opdracht te geven standaard elke dag bedragen boven de € 125.000 af te romen. Op 17 augustus 2020 is dit bedrag verhoogd naar € 250.000. Dit is lager dan het drempelbedrag ad € 253.428 welke SbjH volgens de

kasgeldlimiet mag aanhouden. Het SbjH voldoet hiermee aan de bepalingen van het schatkistbankieren en het SbjH houdt derhalve geen middelen buiten het schatkistbankieren.

De stijging van het schatkistbankieren is met name toe te rekenen aan het uitblijven van gemeentelijke declaraties met betrekking tot de regiobegroting 2020.

B) Liquide middelen

Deze activa wordt opgenomen tegen nominale waarde.

Overlopende activa

C) Overlopende activa

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Nog te ontvangen bijdragen van overige overheid	€ -	€ -
Overige overlopende activa	€ 57.889	€ 382.792
Totaal	€ 57.889	€ 382.792

Eind 2020 bestaat dit bedrag facturen uit 2019 en 2020 die betrekking hebben op 2021 of later.

Passiva

Vaste passiva

D) Eigen vermogen / Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat volgens uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening 2020 is afzonderlijk – saldo van de rekening van baten en lasten – in de balans vermeld als onderdeel van het eigen vermogen (algemene reserve). Het eigen vermogen komt hiermee op € 43.687,-.

Algemene reserve	Bedrag
Balans ultimo 2019	-/- € 37.358
Voorstel resultaatbestemming	€ 81.045
Na voorgestelde bestemming	€ 43.687

Vlottende passiva

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

	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Schulden aan openbare lichamen	€ 413.187	€ 730.917
Overige schulden	€ 135.380	€ 326.846
Bank - BNG	€ -	€ -
Totaal	€ 548.567	€ 1.057.763

Schulden aan openbare lichamen

Deze post betreft nagenoeg geheel nog aan gemeenten te betalen kosten in verband met de regionale kosten 2020 (€ 342.416, laat of nog niet gefactureerd per balansdatum).

Overige schulden

Het betreft voornamelijk nog niet betaalde overige crediteuren ad € 108.438 voor prestaties 2020. Veel van deze facturen zijn pas eind 2020 begin 2021 ontvangen. Het restant betreft regiokosten 2020 (€ 26.942) welke op basis van contracten verschuldigd zijn, maar welke nog niet zijn gefactureerd.

In totaal staat hiermee onder de schulden een bedrag ad € 342.416 + 26.942 = € 369.358 verantwoordt dat betrekking heeft op nog te ontvangen facturen met betrekking tot de regionale kosten 2020. Dit sluit aan met de waarde van de nog te ontvangen facturen in bijlage D.

Overlopende passiva*F) Overlopende passiva*

	Boekwaarde 31-12-2020		Boekwaarde 31-12-2019	
Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	€	246.483	€	305.000
Overige overlopende passiva	€	163.706	€	554.197
Totaal	€	410.189	€	859.197

Het betreft hier voornamelijk bijdragen van gemeenten waar nog geen prestaties tegenover staan en facturen met een factuurdatum in 2021 met prestaties betrekking hebbend op 2020 (€ 135.248).

Bijgaand een specificatie van de bijdragen van gemeenten waar nog geen prestaties tegenover staan:

Vooruit ontvangen bijdragen van overige overheid	Stand 1-1-2020	Ontvangsten	Aanwendungen	Vrijval	Stand 31-12-2020
Regiokosten 2020	€ -	€ 2.076.224	€ 1.991.272	€ -	€ 84.952
Regiokosten 2021	€ -	€ 72.500	€ -	€ -	€ 72.500
Transformatiefonds	€ 305.000	€ -	€ 257.856	€ -41.887	€ 89.031
Totaal	€ 305.000	€ 2.148.724	€ 2.249.128	€ -41.887	€ 246.483

Bij het transformatiefonds is in dit overzicht een vrijval zichtbaar. Deze vrijval betreft het apart terughalen van de BTW-gelden bij de gemeente Den Haag. De gemeente Den Haag kan deze gelden weer terughalen bij het BCF compensatiefonds.

Specificatie eindstand Regiokosten 2020	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Delft	€ 1.462	€ -3.420	€ 4.882
Den Haag	€ 7.710	€ -18.043	€ 25.753
Rijswijk	€ 768	€ -1.798	€ 2.566
Voorschoten	€ 361	€ -845	€ 1.207
Wassenaar	€ 371	€ -869	€ 1.240
Zoetermeer	€ 1.768	€ -4.137	€ 5.904
Westland algemeen	€ 1.559	€ -3.649	€ 5.209
Westland specifiek	€ 68.819	€ 54.250	€ 14.569
Midden Delfland	€ 273	€ -639	€ 912
Leidschendam-Voorburg	€ 1.080	€ -2.528	€ 3.608
Pijnacker-Nootdorp	€ 781	€ -1.827	€ 2.608
Totaal	€ 84.952	€ 16.496	€ 68.456

De specifieke gelden “Beter Samenspel” zijn gelopen via JB West. Met JB West is per einde 2020 geheel afgerekend en alle specifieke middelen zijn opgemaakt.

Voor “Jeugdhulp in gezinsvormen” geldt dat de gemeenten de middelen hiervoor in het verleden hebben gestald bij Westland. Dit betreft de specifieke gelden Westland. De resterende middelen blijven beschikbaar voor “Jeugdhulp in gezinsvormen”.

Specificatie eindstand Regiokosten 2021	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Westland specifiek	€ 72.500	€ 72.500	€ -
Totaal	€ 72.500	€ 72.500	€ -

Transformatiefonds	Totaalbedrag	Deel kosten	Deel BTW
Transformatiefonds	€ 89.031	€ 89.031	€ -
Totaal	€ 89.031	€ 89.031	€ -

Niet in de Balans Opgenomen Belangrijke Financiële Verplichtingen

Post	Waarde gebaseerd op	Waarde
Jeugdsysteem	tot verleningsoptie	135.619
Contractsoftware	tot verleningsoptie	23.595
Werkplekken	tot verleningsoptie	248.253
Aanbestedingssoftware	tot verleningsoptie	20.136
Analysesoftware	tot verleningsoptie	119.902
Totaal		547.505

4.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Het coronavirus heeft geen materiële financiële gevolgen voor de jaarrekening 2020 van SbjH. In de jaarrekening 2020 van SbjH zijn geen schattingsposten opgenomen die wijzigen als gevolg van het coronavirus. Wel is met betrekking tot de projectadministratie regio in 2021 besloten een deel van de kosten 2020 wegens onduidelijkheden door te schuiven naar 2021.

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 Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden daarvoor geeft.

Waarderingsgrondslagen

Algemeen

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

Materiële vaste activa

De Financiële verordening is vastgesteld. Materiële vaste activa zijn conform de daarin vastgestelde systematiek gewaardeerd.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

Vorderingen worden tegen de nominale waarde gewaardeerd, onder vermindering van de voorziening dubieuze debiteuren.

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 2021, maar al in 2020 zijn voldaan en nog te ontvangen bijdragen voor 2020.

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 2020, maar in 2021 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 als nog verschuldigde (nog te betalen) c.q. nog te vorderen (nog te ontvangen) bedragen opgenomen.

4.7 SiSa bijlage (Single information Single audit)

Het SbjH heeft voor 2020 geen invulwaarden voor de SiSa bijlage.

4.8 Overzicht taakvelden

Taakvelden GR	Begroting			Begroting definitief			Realisatie		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
0. Bestuur en ondersteuning									
0.1 Bestuur	€ -	€ 12.638	-/- € 12.638	€ -	€ 12.638	-/- € 12.638	€ -	€ 36.370	-/- € 36.370
0.4 Overhead	€ -	€ 748.951	-/- € 748.951	€ -	€ 748.951	-/- € 748.951	€ -	€ 746.607	-/- € 746.607
0.10 Mutaties reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
6. Sociaal domein									
6.72 Maatwerkdienstverlening									
18-	€ 2.981.503	€ 2.219.914	€ 761.589	€ 2.981.503	€ 2.219.914	€ 761.589	€ 5.244.651	€ 4.380.629	€ 864.022
Totaal	€ 2.981.503	€ 2.981.503	€ -	€ 2.981.503	€ 2.981.503	€ -	€ 5.244.651	€ 5.163.606	€ 81.045

In 2020 is veel werk verzet ten behoeve van de controle op de regiokosten. Deels bestaat het bedrag onder bestuur uit controle op regiokosten die over 2019 in de boeken stonden, en deels betreft het controles ten behoeve van de projectadministratie regiokosten 2020. De controlekosten over 2019 waren niet tijdig bekend en zijn zodoende niet opgenomen geweest in de jaarrekening 2019.

4.9 Overzicht Wet Normering Topinkomens

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) schrijft topfunctionarissen een bezoldigingsmaximum voor. Over 2019 is dat € 194.000 en over 2020 € 201.000. 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 (deze waren in 2019 en 2020 echter niet aanwezig). Topfunctionarissen zijn personen die leiding geven aan de gehele organisatie. Bij het SbjH is dat de directeur. Politieke ambtsdragers vallen niet onder de wet. De WNT verplicht tot een jaarlijkse publicatie in de jaarrekening van de bezoldiging (en eventuele ontslagvergoedingen) van iedere (gewezen) topfunctionaris, ongeacht de hoogte ervan en van iedere andere (reguliere) functionaris in dienstbetrekking, indien de bezoldiging of de ontslaguitkering het bezoldigingsmaximum voor topfunctionarissen overschrijdt. Onderstaand overzicht is opgemaakt met inachtneming van de door de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties op 29 oktober 2019 vastgestelde Beleidsregels WNT 2020.

Het bestuur van Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden respectievelijk P.A. Vreugdenhil (voorzitter), K. Parbhudayal (lid) en I. Zweert de Jong (lid) is onbezoldigd.

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

bedragen x € 1	P.J.G.M. Grob	P.J.G.M. Grob	B.A. van Eijck
Functiegegevens	Directeur	Directeur	Directeur
Kalenderjaar	2020	2019	2019
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	1/1 - 31/12	15/11 – 31/12	01/01 – 19/09
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar	12	2	9
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1	1	1
Gewezen topfunctionaris (vorige baan)	Nee	Nee	Nee
Dienstbetrekking	Ja	Ja	Nee
Zo niet, langer dan 6 maanden binnen 18 maanden werkzaam?			Ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 143.986	€ 17.278	€ 125.948
Beloningen betaalbaar op termijn	€ -	€ -	€ -
Maximum uurtarief in het kalenderjaar	n.v.t.	n.v.t.	187
Werkelijk uurtarief lager dan het (gemiddeld) maximum uurtarief?	n.v.t.	n.v.t.	Ja
Maxima op basis van de normbedragen per maand	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000	€ 24.981	€ 139.255
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terug ontvangen bedrag	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Overschrijding ruimte WNT	€ -57.014	€ -7.703	€ -13.307
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

In 2020 waren er geen (gewezen) reguliere functionarissen in dienstbetrekking van wie de totale bezoldiging hoger was dan de maximumnorm.

Bijlagen

Bijlage A: Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Bijlage B: Basisbegroting zonder uitsplitsing overhead

Staat van baten en lasten							
LASTEN		Realisatie 2019	def begroting 2020	Realisatie 2020	Verschil t.o.v. begroting		
Personele formatie							
· Uitvoering basis taken inkoop/ contract en leveranciersmanagement		€ 1.869.144	€ 1.915.762	€ 1.965.974	-/-	€	50.212
Bedrijfsvoering							
Bedrijfsvoering (excl. huisvesting en ict)		€ 13.245	€ 99.160	€ 66.999	€		32.161
Accountantskosten		€ 172.272	€ 179.359	€ 149.540	€		29.819
Automatisering (ICT)							
Automatisering (ICT)		€ 403.279	€ 403.313	€ 402.706	€		607
Projecten							
Projecten		€ 173.817	€ 170.940	€ 185.972	-/-	€	15.032
Projectkosten regio		€ -	€ -	€ 2.249.128	-/-	€	2.249.128
Huisvesting							
Huisvesting (inclusief werkplek, schoonmaak, belasting)		€ 51.543	€ 112.969	€ 143.287	-/-	€	30.318
Subtotaal		€ 2.683.300	€ 2.881.503	€ 5.163.606	€		-2.284.447
Onvoorzien		€ 50.094	€ 100.000	€ -	€		100.000
Totaal		€ 2.733.394	€ 2.981.503	€ 5.163.606	€		-2.182.103
BATEN		Realisatie 2019	def begroting	Realisatie 2020	Verschil t.o.v.		
Bijdragen gemeenten		€ 2.671.753	€ 2.981.503	€ 2.981.502	-/-	€	1
Projectbijdragen gemeenten		€ -	€ -	€ 2.249.128	€		2.249.128
Overige bijdragen		€ -	€ -	€ 14.021	€		14.021
Totaal		€ 2.671.753	€ 2.981.503	€ 5.244.651	€		2.263.148
Saldo Baten en Lasten		-/- € 61.641	€ -	€ 81.045	€		81.045

Bijlage C: Toetsingskader 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. Grondwet	V
	2. Burgerlijk Wetboek (titel 9 bw2)	V
	3. Gemeentewet (artikel 212 en 213)	V
	4. Besluit begroting en verantwoording	V
	5. Wet gemeenschappelijke regelingen	V
	6. Algemene wet bestuursrecht	V
	7. Wet Markt & Overheid	V
	8. Fraudewet	V
	9. Besluit accountantscontrole decentrale overheden	V
Treasury-beheer	10. Wet financiering decentrale overheden	V
Arbeidsvoorwaarden en personeelsbeleid	11. Ambtenarenwet	V
	12. Fiscale wetgeving	V
	13. Sociale verzekeringswetten	V
	14. CAR/UWO van gemeente Zoetermeer	V
	15. Wet Normering Top Inkomens	V

Specifieke activiteit	Wetgeving intern	Financieel
Algemeen financieel middelenbeheer	1. Dienstverleningsovereenkomst (artikel 9)	V
	2. Verordening ex art 212: financieel beleid, beheer en inrichting financiële organisatie	V
	3. Verordening ex art. 213: accountantscontrole	V
	4. Gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (artikelen: 21, 22, 23 en 24)	V
Inkopen en contractbeheer	5. Volmachtsbesluiten	V
	6. Europese aanbestedingsrichtlijnen en aanbestedingswet 2012	V

Bijlage D: Projectkosten regio 2020

Omschrijving	Begroot	Kosten en resultaat				TF = Transformatiefonds				
		Gefactureerde kosten	Nog te ontvangen facturen	Totale kosten	Definitief resultaat	TF DH	TF SbJH	Regio	Specifiek	Totaal dekking
Programmaorganisatie H10	542.500	446.824	101.940	548.764	-6.264	50.000	-	498.764	-	548.764
Secretariele ondersteuning H10	69.000	61.082	-	61.082	7.918			61.082		61.082
Kwartiermaker/Programmamanager Jeugd (en 50K TF DH)	127.500	58.993	78.657	137.650	-10.150	50.000		87.650		137.650
Projectleider kostenbeheersing	107.500	166.213	-	166.213	-58.713			166.213		166.213
Implementatiemanager transformatie	117.000	68.464	-	68.464	48.536			68.464		68.464
Representatie, opleiding en bijeenkomsten	25.000	20.617	404	21.021	3.979			21.021		21.021
Voorzitter BVO (controllfunctie)	45.000	26.456	22.879	49.335	-4.335			49.335		49.335
Ontwikkeling informatievoorziening	34.000	44.000	-	44.000	-10.000			44.000		44.000
Tellen & Vertellen	17.500	1.000	-	1.000	16.500			1.000		1.000
Projecten Programmabureau	621.290	502.948	52.097	555.045	66.245	93.687	215.969	105.890	139.500	555.045
Afronding implementatie inkoop GI's	37.367	3.358	23.827	27.185	10.183			27.185		27.185
Afronding Beter Samenspel Regionaal	207.600	211.215	8.280	219.495	-11.895	93.687	42.187	-	83.622	219.495
Overbrugging inzet GI's (Beter Samenspel)	108.368	37.628	-	37.628	70.740	-	-	-	37.628	37.628
Jeugdhulp in gezinsvormen	72.500	18.250	-	18.250	54.250			-	18.250	18.250
Borging implementatie inkoop en nwe werkwijze	100.000	103.327	-	103.327	-3.327		103.327			103.327
Regiovisie	70.455	70.455	-	70.455	-		70.455			70.455
Jong doet mee!	-	19.990	19.990	39.980	-39.980			39.980		39.980
GI'Z-licenties	-	15.000	-	15.000	-15.000			15.000		15.000
Organisatieontwikkeling Galan	25.000	23.725	-	23.725	1.275			23.725		23.725
Totaal programmabureau	1.163.790	949.773	154.037	1.103.810	59.980	143.687	215.969	604.654	139.500	1.103.810
Inkoop										
Inkoop & Implementatie jeugd 2020-2024	811.896	542.194	177.050	719.244	92.652	-	-	719.244	-	719.244
<i>Subtotaal programmteam</i>	<i>489.896</i>	<i>390.253</i>	<i>-</i>	<i>390.253</i>	<i>99.643</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>390.253</i>	<i>-</i>	<i>390.253</i>
01 Programmamanager	87.250	95.625	-	95.625	-8.375			95.625		95.625
02 Projectleider inkoop	160.000	-	-	-	160.000			-		-
04 Projectleider contractmanagement/inkoop	136.000	133.511	-	133.511	2.489			133.511		133.511
05 Projectleider beleid & implementatie	57.000	72.226	-	72.226	-15.226			72.226		72.226
07 Projectleider communicatie	22.000	34.468	-	34.468	-12.468			34.468		34.468
08 Programmasecretaris	24.500	51.824	-	51.824	-27.324			51.824		51.824
09 Projectleider lokale teams	3.146	2.600	-	2.600	546			2.600		2.600
<i>Subtotaal overig</i>	<i>322.000</i>	<i>151.940</i>	<i>177.050</i>	<i>328.991</i>	<i>-6.991</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>328.991</i>	<i>-</i>	<i>328.991</i>
11 Juridisch advies Pels/Rijcken	175.000	2.486	163.951	166.437	8.563			166.437		166.437
12 Overig juridische ondersteuning	20.000	5.054	-	5.054	14.946			5.054		5.054
13 Procesbegeleider en onafhankelijk financieel expert	50.000	45.366	-	45.366	4.634			45.366		45.366
15 Communicatiemiddelen	32.000	13.250	13.099	26.349	5.651			26.349		26.349
16 Leer- & ontwikkeltafels	25.000	35.640	-	35.640	-10.640			35.640		35.640
17 Inzet voorzitter vrijgevestigden	10.000	10.000	-	10.000	-			10.000		10.000
18 Onvoorzien	10.000	40.145	-	40.145	-30.145			40.145		40.145
Totaal inkoop	811.896	542.194	177.050	719.244	92.652	-	-	719.244	-	719.244
Servicebureau, I&I jeugd 2020-2024	131.700	257.037	-	257.037	-125.337	-	-	257.037	-	257.037
Implementatiemanager	45.000	45.000	-	45.000	-			45.000		45.000
Jurist	45.000	35.046	-	35.046	9.954			35.046		35.046
Dashboard bouwblok (nadere eisen BVO/contractmanagers)	20.000	42.500	-	42.500	-22.500			42.500		42.500
Regionale werkzaamheden Corona	-	94.873	-	94.873	-94.873			94.873		94.873
Administratie en controle regiokosten	-	17.948	-	17.948	-17.948			17.948		17.948
Softwarelicenties ikv nieuwe inkoop (vanaf 2021 regulier bij	21.700	21.670	-	21.670	30			21.670		21.670
Totaal Servicebureau	131.700	257.037	-	257.037	-125.337	-	-	257.037	-	257.037
Totale lasten exclusief BTW	2.107.386	1.749.003	331.088	2.080.091	27.295	143.687	215.969	1.580.935	139.500	2.080.091
BTW regioproject	339.293	234.305	36.532	270.837	68.456	-	-	270.181	656	270.837
BTW op kosten transformatiefonds	-	40.148	1.739	41.887	-41.887	-	41.887	-	-	41.887
Totaal BTW	339.293	274.453	38.271	312.724	26.569	-	41.887	270.181	656	312.724
Totale lasten inclusief BTW	2.446.679	2.023.457	369.358	2.392.815	53.864	143.687	257.856	1.851.116	140.156	2.392.815
Bijdrage Transformatiefonds (DH)/(SbJH)	-370.455	-359.656	-	-359.656	-10.799	-143.687	-215.969	-	-	-359.656
Bijdrage gemeenten netto	-1.736.931	-1.389.347	-331.088	-1.720.435	-16.496			-1.580.935	-139.500	-1.720.435
Bijdrage BTW regio	-339.293	-234.305	-36.532	-270.837	-68.456			-270.181	-656	-270.837
Bijdrage BTW Transformatiefonds	-	-40.148	-1.739	-41.887	41.887		-41.887	-	-	-41.887
Totaal	-2.446.679	-2.023.457	-369.358	-2.392.815	-53.864	-143.687	-257.856	-1.851.116	-140.156	-2.392.815

Toelichting Regiobegroting**Algemeen**

Dit overzicht betreft een weergave van het verwachte resultaat van de regionale kosten over 2020.

De verdeling gefactureerde kosten en nog te ontvangen facturen betreft de stand ten tijde van de laatste besluitvorming, te weten 10-3-2021.

De nog te ontvangen facturen zijn apart zichtbaar gemaakt op de balans.

Beschikbaar gestelde middelen

Met de laatste besluiten op het overzicht regiobegroting op 13 mei 2020 zijn voor de regiobegroting de volgende bijdragen beschikbaar gesteld:

- € 200K gelden Transformatiefonds

- € 194K specifieke regiogelden (€ 73K Westland en € 121K JB West)

- € 1.543K algemene regiogelden

Totaal € 1.937K

Daarna zijn in DO-besluiten en in overleg met de gemeente Den Haag nog extra gelden beschikbaar gesteld uit het Transformatiefonds. In totaal betreft dit € 250K. Hiervan is echter € 79K doorgeschoven naar 2021, waardoor per saldo nog € 171K aan extra gelden Transformatiefonds beschikbaar is gesteld. Daarmee komt de netto begroting uit op € 1.937K + € 171K = € 2.108K

Voor de aansluiting met de jaarrekening zijn de volgende zaken van belang:

De post onder “TF DH” betreft gelden die rechtstreeks met het transformatiefonds in Den Haag zijn verrekend. Deze bedragen zijn alleen opgenomen ter indicatie van de resultaten op de verschillende onderdelen. Omdat het SbjH zelf geen BTW kan verrekenen moet men voor de aansluiting gebruik maken van de waarden inclusief BTW. In totaal zijn de baten en lasten voor de jaarrekening dus € 2.392.815 -/- € 143.687 = € 2.249.128.

Aanwending middelen

Over de gehele regiobegroting heen gezien is er in totaal een onderbesteding ad € 27K ontstaan. Dit heeft diverse oorzaken, de resultaten en gevolgen lopen per onderdeel echter nogal uiteen. Hieronder is dan ook een overzicht opgenomen van de gevolgen per onderdeel.

Transformatiefonds

Op de projecten met middelen Transformatiefonds is per saldo conform bovenstaande € 371K beschikbaar gesteld. Hiervan is € 359K besteed, hetgeen leidt tot een beperkt resultaat op de middelen Transformatiefonds ad € 12K Voordelig.

Specifieke financieringsmiddelen

De specifieke financieringsmiddelen bestaan voor € 121K uit middelen die in 2019 aan JB West beschikbaar waren gesteld, alsmede € 73K die aan Westland beschikbaar zijn gesteld. Deze middelen hebben een specifieke financier en een specifiek bestedingsdoel. De middelen die beschikbaar zijn gesteld aan JB West project Beter Samenspel zijn door JB West zelf voor € 111K besteed. Het restant is teruggevorderd en opnieuw ingezet op het project Beter Samenspel voor de financiering van andere regionale kosten op dit project. De specifieke bestedingsmiddelen Westland ad € 73K zijn door Corona in 2020 slechts beperkt ingezet. Er is € 19K ingezet voor Jeugdhulp in gezinsvormen. De resterende € 54K komt daardoor beschikbaar voor besteding in 2021.

Algemene regiogelden

De algemene regiogelden ad € 1.543K zijn niet voldoende om het restant van de regiokosten te dekken. Per saldo is het restant van de regiokosten namelijk € 1.581K, waardoor een tekort ad € 38K ontstaat. Saldo is enigszins vertekend omdat voor € 230K aan begrote kosten worden overgeheveld naar 2021. Dit komt door onduidelijkheden over het doorbelasten van kosten die individuele gemeenten namens de regio hebben gemaakt.

Toelichting resultaat regiobegroting 2020

Hieronder vindt een toelichting op de resultaten op hoofdlijnen plaats. Indien benodigd zijn specifieke posten nader toegelicht.

Programmabureau

Het verwachte resultaat op deze post bestaat uit een overschrijding van € 60K van de begroting.

Enkele posten hebben een overschrijding o.a.:

- Projectleider kostenbeheersing door verlenging externe inhuur. De vaste bezetting is 1 september gerealiseerd (€ 59K)
- Voorzitter BVO, deze is door de ASG geaccordeerd (€ 4K)

Overschrijding zijn er op enkele projecten die door corona vertraging hebben opgelopen en de post implementatiemanager transformatie.

Daarnaast zijn via SB/PB de posten “Jong doet mee!” en “GIZ” betaald die tot aan 2020 door resp. Den Haag en Rijswijk werden bekostigd en via de verdeelsleutel verrekend. De projectleider kostenbeheersing is onder het PB verrekend en de uitvoeringskosten voor de te ontwikkelen instrumenten onder het SB.

Inkoop & Implementatie jeugd 2020-2024

Het verwachte resultaat op deze post bedraagt € 93K voordelig. Dit resultaat is echter vertekend omdat enkele posten wegens onduidelijkheden voor de verrekening zijn doorgeschoven naar 2021. Het betreft de inzet van de projectleider inkoop en de inzet van overig personeel in het 4^e kwartaal van 2020. De geschatte waarde van deze posten is circa € 230K zodat daarmee het resultaat op de inkoop zou omslaan in een overschrijding ad € 137K. Het resultaat wordt voornamelijk negatief beïnvloedt door niet geraamde en onvoorziene kosten. De kosten voor de bemensing van het programmateam is hoger uitgevallen. Dat heeft met name te maken met een hogere inzet aan uren voor de programmamanager [1e helft 2020], de secretariële ondersteuning van het team [programmasecretaris] en de analyse van de jaarrekeningen van aanbieders. Daarnaast zijn niet eerder geraamde kosten gemaakt voor communicatie: de Digitale Leeromgeving. Verder zijn de kosten juridische ondersteuning juist lager dan geraamd.

Pagina 46 van 46

Servicebureau

Deze post bestaat uit de kosten die het Servicebureau in het kader van de regionale samenwerking maakt. De begroting van het SbjH is alleen afgestemd op de volgens de GR-regeling toegewezen initiële taken.

Het verwachte resultaat op deze post bestaat met een bedrag van ca. -/- 125K uit een overschrijding, met name veroorzaakt door de extra inzet van het SbjH voor de coronamaatregelen [analyse jaarrekeningen aanbieders, addenda, enquêtes, communicatie e.d.].

Daarnaast heeft het DO besloten om het SbjH de administratie en controle Regiobegroting uit te laten voeren. Deze kosten zijn niet eerder in de Regiobegroting opgenomen.

De ontwikkeling van het financiële dashboard in Initi8 [bouwblok] heeft vanwege aanvullende voorwaarden tot hogere kosten [ca. 20k] geleid.

Daartegenover staat dat de niet begrote extra inzet van de implementatiemanager [Richtinggevend kader vanuit het SbjH] in de 2e helft van 2020 [ca. 45k] ten laste wordt gebracht van de begroting SbjH omdat daarvoor nog passende ruimte is.

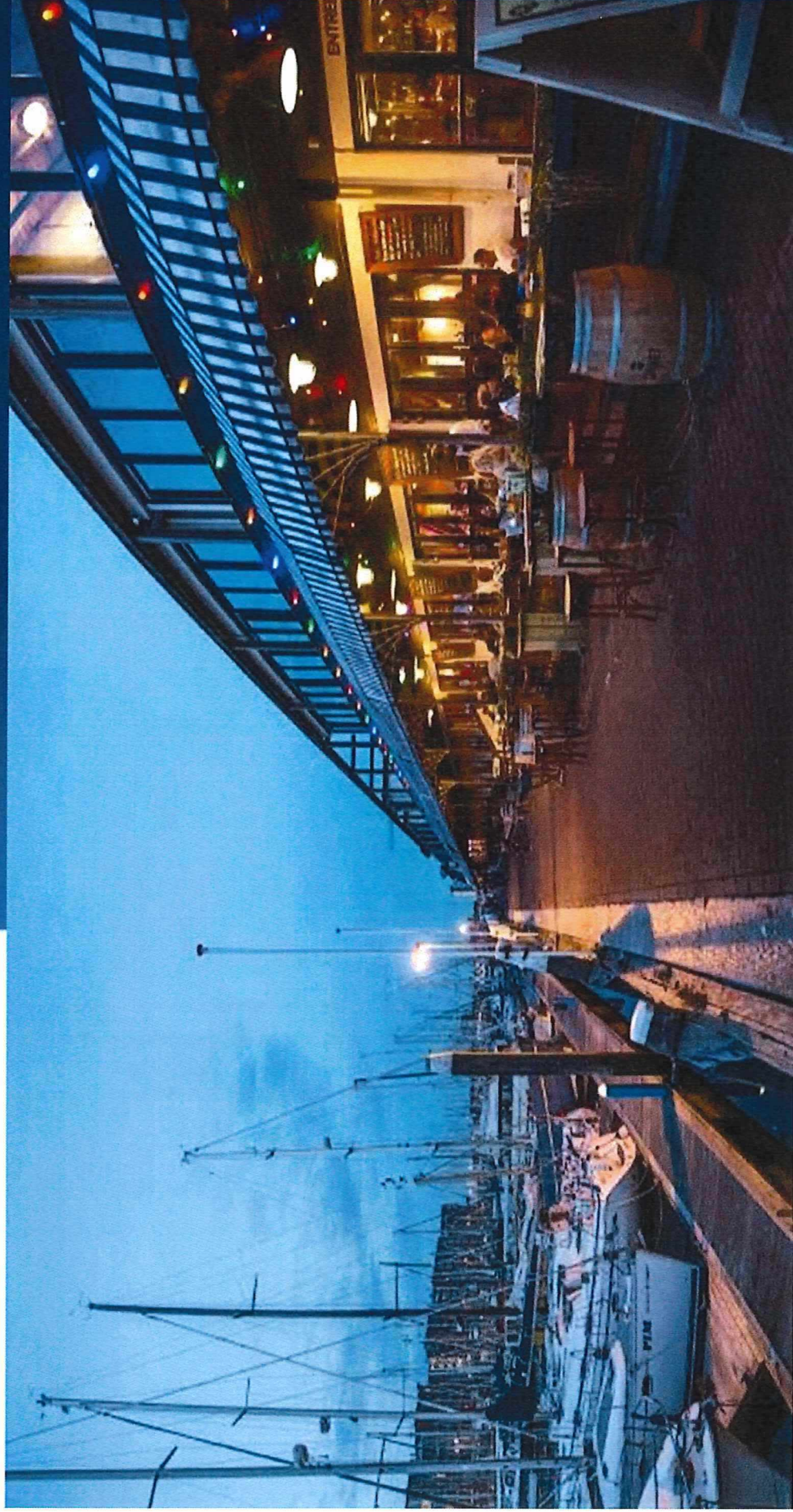
BTW

Omdat SbjH zelf geen BTW kan verrekenen maar dit doet via de transparantieregeling is hierop nog eens € 339K begroot voor de bijdrage BTW voor de kosten die niet via transformatiefonds worden verrekend. De BTW op kosten transformatiefonds zal met de verantwoordingsfactuur Transformatiefonds aan Den Haag worden verrekend. Voor de financiële analyse is hierboven de BTW buiten beschouwing gelaten. Dit omdat de BTW-gelden wegens verrekening met BCF voor de gemeenten geen resultaatseffect hebben.



Den Haag

ACCOUNTANTSVERSLAG BIJ DE JAARREKENING 2020
VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK REGELING SERVICEBUREAU JEUGDHULP
HAAGLANDEN



Voorwoord

Geacht bestuur,

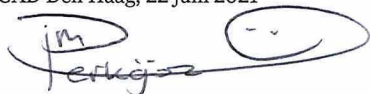
Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH) gecontroleerd. In dit verslag geven wij de uitkomsten van ons onderzoek weer. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur.

Onze controle is uitgevoerd met inachtneming van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 van SbJH. Onze controle resulteert in een oordeel over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag met de senior controller van SbJH afgestemd. Wij bespreken dit verslag graag tijdens de bijeenkomst van het Algemeen Bestuur op 15 juli 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Heeft u nog vragen, neemt u dan contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

GAD Den Haag, 22 juni 2021



Mustafa Perkgöz RA CpSA EMITA



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Belangrijkste boodschappen

Oordeel controleverklaring is goedkeurend

We hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH) gecontroleerd en op 22 juni 2021 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Positief resultaat

De SbJH heeft een positief resultaat van € 81.045 behaald. In de jaarrekening wordt in paragraaf 4.2 (bladzijde 31) een toereikende toelichting gegeven van de verschillen ten opzichte van de begroting.

Regiokosten

Met ingang van boekjaar 2020 verzorgt het SbJH de administratie van regionale programma's en projecten (lees: regiokosten). De administratie en verantwoording over de regiokosten hebben voor SbJH in 2020 tot herstel werkzaamheden geleid en daarmee veel inspanning gekost.

Uitkomsten van de controle

Uit onze controle komen geen materiële bevindingen naar voren over de getrouwheid en rechtmatigheid. De niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden blijven onder de goedkeuringstolerantie. Wij hebben met u de afspraak gemaakt afwijkingen groter dan € 20.000 te rapporteren.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Uitkomsten controle – Bevindingen uit de controle

Goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid

Voor onze oordeelsvorming zijn de goedkeuringstoleranties voor onjuistheden 1% van € 5.163.606 (totale lasten) = € 51.164, en voor onzekerheden 3% van € 5.163.606 = € 154.908. Het totaal aan bevindingen is lager dan de goedkeuringstoleranties, zodat een goedkeurende controleverklaring is verstrekt. Er is geen sprake van bevindingen die de rapporteringsgrens voor de rechtmatigheid overschrijden.

Financieel beheer

Het SbjH regelt zaken omtrent inkoop jeugdzorg voor 10 gemeenten in de regio Haaglanden. Hiertoe behoren onder meer het afsluiten van contracten met zorgaanbieders namens de aangesloten gemeenten en het valideren van de declaraties van de zorgaanbieders. SbjH verzorgt niet de betaling van de ingekochte zorg. Dit doen de gemeenten rechtstreeks aan de zorgaanbieders. Daarom maken deze betalingen geen onderdeel uit van de jaarrekening van het SbjH.

Tegen deze achtergrond zijn de belangrijkste processen voor de jaarrekening:

- uitvoering van gezamenlijke inkoop, contract en leveranciersmanagement;
- het ontvangen, beoordelen en betaalbaar stellen van de declaraties van de zorgaanbieders.

Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie en het opstellen van de verantwoording van de regiokosten bijgekomen. Over het algemeen is het financieel beheer bij SbjH op orde. Wel hebben administratie en verantwoording over de regiokosten voor SbjH in 2020 tot herstelwerkzaamheden geleid en daarmee veel inspanning gekost.

Regiokosten

Met ingang van boekjaar 2020 verzorgt het SbjH de administratie van regionale programma's en projecten (lees: regiokosten). In hoofdlijnen zijn middels het document "Administratieve organisatie regionale kosten" van 7 mei 2020 de (algemene) kaders voor de voor AO/IC van de regiokosten afgesproken. Concrete spelregels met betrekking tot de regiokosten omtrent de taken en bevoegdheden, (afleggen) van verantwoording, aanbesteding van opdrachten, goedkeuring prestatielevering, onderbouwing prestatielevering etc. zijn (nog) niet vastgelegd.

Mede hierdoor heeft SbjH veel energie moeten steken bij het opstellen van de verantwoording van de regiokosten. Dit betrof met name (formele) zaken zoals begrotingswijziging van de regiobegroting 2020 (pas in maart 2021 vastgesteld), autorisatie en documenten met betrekking tot inkoopopdrachten, aanlevering inkoopfactuur, autorisatie prestatielevering en onderbouwing prestatielevering.

Om voor volgend jaar niet tegen dergelijke vraagstukken aan te lopen, is het zaak dat de tussen de gemeenten en het SbjH vastgelegde afspraken door de desbetreffende partijen (SbjH, programmabureau Regio en deelnemende gemeenten) worden gemaakt en nageleefd. Wij nemen dit als accent mee in onze interimcontrole 2021.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle

Bevindingen uit controle

Financiële positie

Kwaliteit jaarrekeningstukken



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Uitkomsten controle - Financiële positie

Positief resultaat en eigen vermogen voor SbjH

Rekening houdend met het positief resultaat van € 81.045 is het eigen vermogen van SbjH ultimo 2020 € 43.687 positief. Het resultaat is ten opzichte van 2019 sterk verbeterd (2019: +/- € 61.641). In paragraaf 3.2 weerstandvermogen en risicobeheersing geeft SbjH aan dat een (algemene) reserve van € 449.000 gewenst is om onverwachte risico's op te kunnen vangen.

Solvabiliteit en schuldpositie

De solvabiliteitsratio van SbjH is gering (4,4%). De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2019 sterk verbeterd (2019: -/-2,0%). Dit heeft te maken met een positieve ontwikkeling van het eigen vermogen.

Een geringe solvabiliteitsratio is aannemelijk gezien de constructie van de GR, waarbij verrekening en afrekening van de lasten plaatsvindt met de deelnemende gemeenten. De SbjH heeft voor 2020 geen extra middelen nodig van de deelnemende gemeenten om aan haar verplichtingen te voldoen.

SbjH heeft geen langlopende schulden op de balans. Per balansdatum heeft SbjH een tweetal kortlopende schulden openstaan:

- Schulden aan openbare lichamen; hoofdzakelijk regiokosten gerelateerd;
- Overige schulden; crediteuren voor prestaties in 2020.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle

Bevindingen uit controle

Financiële positie

Kwaliteit jaarrekeningstukken



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Uitkomsten controle - Kwaliteit jaarstukken

De jaarstukken voldoen aan het BBV, kwaliteit toelichting voor verbetering vatbaar

De jaarstukken van SbjH zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgesteld. De kwaliteit van de jaarstukken en de toelichtingen in de jaarrekening 2020 zijn toereikend.

Jaarverslag en paragrafen niet strijdig met de jaarrekening

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2020.

Opvolging bevindingen voorgaand jaar

Er is geen sprake van belangrijke bevindingen uit voorgaand jaar.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle

Bevindingen uit controle

Financiële positie

Kwaliteit jaarrekeningstukken



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Automatisering

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Vanuit onze rol als accountant besteden wij in onze controle aandacht aan de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Voor het opstellen van de jaarrekening maakt SbJH gebruik van een webapplicatie (Exact online). Uit doelmatigheid en efficiency overwegingen hebben we onze controle gegevensgericht uitgevoerd.

Wet bescherming persoonsgegevens en informatiebeveiliging

SbJH heeft een protocol over bescherming van persoonsgegevens. Dit protocol is in samenwerking met de deelnemende gemeenten opgesteld. Met betrekking tot beleid en uitvoering van gegevensbescherming maakt SbJH gebruik van de expertise van de gemeente Zoetermeer. Daarnaast wil SbJH in 2021 de informatiebeveiliging naar een hoger peil trekken. Vanwege haar activiteit heeft SbJH de beschikking over privacygevoelige informatie en is dus informatieveiligheid van groot belang.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Vooruitblik

Rechtsmatigheidsverantwoording 2021

Naar verwachting geeft de accountant met ingang van de jaarrekening 2021 geen rechtsmatigheidsoordeel maar alleen een getrouwheidsoordeel. Het bestuur neemt in de jaarrekening zelf een verantwoording op met de rechtsmatigheidsbevindingen. De accountant controleert de getrouwheid van deze verantwoording.

Om deze verantwoording in de toekomst op te kunnen stellen heeft SbJH een monitoringsysteem van de rechtsmatigheid nodig. Het verdient aanbeveling om kennis te nemen van de (actuele) uitingen van de commissies Bado en BBV over de inrichting van de rechtsmatigheidsverantwoording en deze uitingen te optimaliseren in het (rechtsmatigheids)proces.

Bij de interimcontrole over 2021 zullen we aandacht besteden aan de inrichting van het proces voor opstellen van de rechtsmatigheidsverantwoording.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Bijlagen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De door ons verrichte diensten voor uw organisatie passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Geen aanwijzing of vermoeden van fraude

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Bestuur. De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



GAD/2021.79

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden te Den Haag gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader van Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH).

De jaarrekening bestaat uit:

- De balans per 31 december 2020.
- Het overzicht van baten en lasten over 2020.
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.
- Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.
- De verantwoording Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semi publiek sector (WNT).

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de SbJH zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

Materialiteit

Op basis van artikel 2 lid 1 van het Bado hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 51.000, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten bedraagt, inclusief toevoegingen aan reserves.

Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2020

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 20.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het bestuursverslag, het directieverslag en samenvattend resultaat;
- Het jaarverslag zijnde de programmaverantwoording (hoofdstuk 2) en de paragrafen (hoofdstuk 3);
- Overige gegevens.

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

- Met de jaarrekening verenigbaar is zoals bedoeld in artikel 213 lid 3 sub d Gemeentewet en geen materiële afwijkingen bevat.
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

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

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de voor de gemeenschappelijke regeling van toepassing zijnde vereisten in de Gemeentewet en aan de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie van gemeenschappelijke regeling SbjH is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie en het bestuur voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. De directie is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is de directie tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de directie noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling SbjH in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling SbjH.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

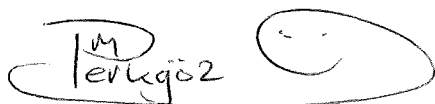
Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard,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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado), controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 van de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden en de Regeling Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

GAD Den Haag, 22 juni 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'M. Perkgöz', enclosed within a large, hand-drawn oval.

M. Perkgöz RA CpSA EMITA
Accountant