



Documenten GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland

Aan: Gemeenteraden

Van: Bestuur GR

21 april 2015

Inhoud

1. Inleiding	3
1.1 Formele kaders GR jaarrekening en begroting	3
2. Concept-jaarrekening GR 2015.....	4
2.1 Inleiding	4
2.2 Concept-jaarrekening GR 2015.....	4
3. Concept GR-begroting 2017	20
3.1 Inleiding	20
3.2 Concept GR-begroting 2017	20

1. Inleiding

In 2014 besloten 11 gemeenten in de regio IJsselland te gaan samenwerken bij de jeugdhulp, vooralsnog voor twee jaar (2015 en 2016). Daartoe is een regionale inkoop- en betalingsorganisatie opgericht, de Gemeenschappelijke Regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland (afgekort GR). Als juridische vorm is gekozen voor de nieuwe wettelijke vorm van bedrijfsvoeringsorganisatie (afgekort BVO). Dit is een lichte samenwerkingsvorm met uitsluitend uitvoerende taken en een enkelvoudig bestuur. Binnen de regio IJsselland werkt de GR intensief samen met programmamanagement dat verantwoordelijk is voor beleidsontwikkeling en transformatie. Informeel worden de namen BVO en PM gebruikt voor de GR Jeugdzorg IJsselland en programmamanagement.

De Wet Gemeenschappelijke Regelingen en de documenten 'GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland' en 'Besluit Planning en Control Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland' (Besluit P&C) beschrijven de procedure voor het aanbieden van de voorlopige jaarrekening 2015 en de concept begroting 2017. Jaarrekening en begroting vindt u in de volgende hoofdstukken.

1.1 Formele kaders GR jaarrekening en begroting

Kader GR jaarrekening en begroting:

Allereerste staat in de Wet GR in artikel 134 B:

"Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam, het bestuur van de bedrijfsvoeringsorganisatie of het gemeenschappelijk orgaan zendt vóór 15 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten."

In het Besluit P&C staat beschreven:

"Proces en Planning

- Het bestuur zendt voor 1 april van het jaar voorafgaand aan het betreffende begrotingsjaar de ontwerpbegroting voor programma- en exploitatiekosten en jaarplan aan de raden van de deelnemende gemeenten, waarin ook wordt aangegeven welke bijdrage van de gemeenten wordt verwacht.*
- De raden van elk van de deelnemende gemeenten kunnen vóór 1 juni hun zienswijze op de begrotingen en jaarplan indienen bij het bestuur.*
- In een vergadering van het bestuur tussen 1 en 15 juli stelt het bestuur de begrotingen vast.*
- Voor 1 augustus zendt het bestuur de begrotingen aan Gedeputeerde Staten van de provincie."*

Verevening:

In de Bijdrageverordening staat over de afrekening:

"Artikel 4: Over- en onderschrijding van het beschikbare budget

*1. Wanneer er na het jaar regionaal budget **overblijft** (minder uitputting dan programmabegroting en exploitatiebegroting), zal dit budget verdeeld worden over de 11 gemeenten op basis van de meicirculaire-verhoudingen van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.*

*2. Wanneer er na het jaar regionaal budget **tekort ontstaat** (meer uitputting dan programmabegroting en exploitatiebegroting), zal dit budget aangevuld worden door de 11 gemeenten op basis van de meicirculaire-verhoudingen van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar.*

2. Concept-jaarrekening GR 2015

In dit hoofdstuk wordt de concept-jaarrekening GR 2015 aangeboden.

2.1 Inleiding

De concept-jaarrekening GR 2015 bestaat uit de balans per 31 december 2015, het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2015 en een toelichting op beide. In de balans en het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2015 wordt met een oplopende nummering verwezen naar de toelichting.

De zorgkosten inkoop jeugdzorg en de apparaatskosten voor programmamanagement maken geen onderdeel uit van het overzicht van baten en lasten over het begrotingsjaar 2015.

Het saldo van de reeds betaalde en nog te betalen zorg- en programmakosten en de reeds ontvangen bedragen van de gemeenten is als vordering opgenomen in de balans. In bijlage I bij de concept-jaarrekening is een specificatie per gemeente opgenomen van deze vordering. De verdeelsleutel is gebaseerd op verhouding jeugdbudgetten uit de meicirculaire 2014. De door de gemeenten over 2015 betaalde voorschotten waren gebaseerd op het beschikbare budget uit de decembercirculaire 2014. Het beschikbare budget is in de circulaires van 2015 naar beneden bijgesteld met ca. EUR 5,4 miljoen, echter de voorschotten van de gemeenten zijn hierop niet aangepast. Derhalve is de nog te betalen bijdrage per gemeente lager dan verwacht op grond van de verwachte budgetoverschrijding van de zorgkosten.

2.2 Concept-jaarrekening GR 2015

Vanaf de volgende pagina is de concept-jaarrekening GR 2015 opgenomen.



GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland
Zwolle

Rapport inzake
voorlopige jaarbericht 2015

24 maart 2016

CONCEPT

Inhoud

	Blad
Jaarstukken 2015	3
Jaarverslag	4
Jaarrekening	5
Balans per 31 december 2015	6
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2015	7
Toelichting op de jaarrekening	8

Jaarstukken 2015

- Jaarverslag
- Jaarrekening
- Overige gegevens

Jaarverslag

Het jaarverslag wordt in de definitieve versie toegevoegd.

CONCEPT

Jaarrekening

- Balans
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2015
- Toelichting op de jaarrekening

Balans per 31 december 2015

		31.12.2015	01.01.2015
	<u>Toelichting</u>	€	€
ACTIVA			
Vlottende activa			
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	1)	1.113.328	0
Liquide middelen			
Banksaldi	2)	10.220.432	0
		<u>11.333.760</u>	<u>0</u>
PASSIVA			
Eigen vermogen	3)	0	0
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Schulden aan leveranciers	4)	3.608.776	0
Nog te betalen aan zorgaanbieders	5)	7.201.595	0
Nog te betalen aan Sociale	6)		
Verzekeringsbank		406.126	0
Overlopende passiva			
Vooruitontvangen subsidie	7)	110.000	0
Overige overlopende passiva	8)	7.263	0
		<u>11.333.760</u>	<u>0</u>

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2015

	<u>Toelichting</u>	<u>Raming 2015</u> €	<u>Realisatie 2015</u> €
Baten			
Bijdrage regiogemeenten	9)	1.251.581	1.269.587
Lasten			
Personeelskosten	10)	863.570	872.280
Facilitaire kosten	11)	<u>388.011</u>	<u>397.307</u>
Som der kosten		<u>1.251.581</u>	<u>1.269.587</u>
Resultaat		<u>0</u>	<u>0</u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De kerntaken van Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland gevestigd te Zwolle, bestaan uit inkoop van de jeugdhulp en contractbeheer/contractmanagement, bevoorschotten en afhandelen facturatie en het leveren van financiële managementgegevens.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts 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 arbeidskostengerelateerde 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 en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

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

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Toelichting op de balans per 31 december 2015

1) Vorderingen op openbare lichamen

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Bijdrage gemeenten BVO- en regiokosten	49.888	0
Bijdrage gemeenten zorgkosten	768.811	0
Bijdrage gemeenten BTW 2015	235.385	0
Bijdrage gemeenten BTW 2016	59.244	0
	<u>1.113.328</u>	<u>0</u>

Zie bijlage I voor de specificatie van dit bedrag per gemeente.

Bijdrage gemeenten BVO- en regiokosten:

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
BVO-kosten boekjaar	1.269.587	0
Regiokosten boekjaar	285.882	0
	<u>1.555.469</u>	<u>0</u>
Ontvangen voorschotten	1.505.581	0
	<u>49.888</u>	<u>0</u>

Bijdrage gemeenten zorgkosten:

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Totaal verwachte zorgkosten boekjaar	111.697.544	0
Ontvangen voorschotten	110.928.733	0
	<u>768.811</u>	<u>0</u>

Bijdrage gemeenten BTW 2015:

Dit betreft in 2015 betaalde BTW die kan worden teruggevorderd.

Bijdrage gemeenten BTW 2016:

Dit betreft BTW over kosten die ten laste van 2015 zijn geboekt met een factuurdatum in 2016. Deze BTW kan in 2016 worden teruggevorderd.

2) Banksaldi

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Rekening-courant bank	<u>10.220.432</u>	<u>0</u>
	<u>10.220.432</u>	<u>0</u>

3) Eigen vermogen

Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg Dsselland heeft geen eigen vermogen.

4) Schulden aan leveranciers

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Crediteuren	<u>3.608.776</u>	<u>0</u>
	<u>3.608.776</u>	<u>0</u>

5) Nog te betalen aan zorgaanbieders

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Totaal verwachte zorgkosten excl. PGB	96.188.878	0
Reeds betaalde voorschotten en declaraties	<u>-88.987.283</u>	<u>0</u>
	<u>7.201.595</u>	<u>0</u>

6) Nog te betalen aan sociale verzekeringsbank

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Totaal verwachte zorgkosten PGB	15.508.666	0
Reeds betaalde voorschotten	<u>-15.102.540</u>	<u>0</u>
	<u>406.126</u>	<u>0</u>

7) Vooruitontvangen subsidie

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Subsidie t.b.v. regiomanagement	<u>110.000</u>	<u>0</u>
	<u>110.000</u>	<u>0</u>

8) Overige overlopende passiva

	<u>31.12.2015</u>	<u>01.01.2015</u>
	€	€
Afrekening SVB 2014	<u>7.263</u>	<u>0</u>
	<u>7.263</u>	<u>0</u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015

9) Bijdrage regiogemeenten

Dit betreft de bijdrage van de regiogemeenten in de uitvoeringskosten. De verdeelsleutel is gebaseerd op de verhouding van het budget jeugdzorg volgens de meicirculaire 2014.

	Raming 2015 €	Realisatie 2015 €
Dalfsen	55.946	56.751
Deventer	242.056	245.538
Hardenberg	145.684	147.780
Kampen	144.933	147.018
Olst-Wijhe	39.800	40.373
Ommen	42.303	42.912
Raalte	65.958	66.907
Staphorst	26.033	26.407
Steenwijkerland	91.365	92.680
Zwartewaterland	51.440	52.180
Zwolle	346.063	351.041
	1.251.581	1.269.587

De bijdrage van de regiogemeenten is afhankelijk van de daadwerkelijke uitvoeringskosten. De uitvoeringskosten over 2015 zijn € 18.000 of 1,4% hoger dan begroot. Hierdoor is de bijdrage van de regiogemeenten ook hoger dan begroot.

10) Personeelskosten

	Raming 2015 €	Realisatie 2015 €
Uitzendkrachten en inhuur personeel derden	612.250	633.946
Inhuur gemeente Zwolle inkoop- en contractmanager	241.920	232.426
Vorming, training en opleiding	6.400	1.975
Overige personeelskosten	3.000	3.933
	863.570	872.280

Overige personeelskosten:

	Raming 2015 €	Realisatie 2015 €
Representatiekosten	0	1.369
Overige personeelskosten	3.000	2.564
	3.000	3.933

De personeelskosten zijn € 9.000 hoger dan begroot. De post uitzendkrachten en inhuur personeel derden betreffen de kosten van de werknemers van de BVO. De inkoopmanager en de contractmanager worden ingehuurd via ONS. Deze kosten zijn apart weergegeven onder Inhuur gemeente Zwolle. De inzet van de administrateurs is hoger dan begroot.

11) Facilitaire kosten

	Raming 2015	Realisatie 2015
	€	€
Huisvestingskosten	57.600	58.593
Treasury en bankkosten	5.000	166
ICT-kosten	200.000	195.721
Financieel beheer en advies	47.040	65.280
HR en juridisch advies	24.991	12.241
ICT werkplekkosten	42.880	42.880
Accountantskosten	7.500	12.763
Salariskosten	3.000	0
Overige kosten	0	9.663
	388.011	397.307

De facilitaire kosten zijn € 9.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral verklaard door de kosten voor de pre-implementatiereview van TOP Regie TOP Declaratie ad € 9.500. Deze kosten waren niet begroot.

Bijlage I Specificatie Vordering op openbare lichamen

	Verdeel- sleutel	Verwachte zorgkosten *1] €	Kosten BVO *2] €	Kosten Regio *3] €	BTW 2015 *4] €	Totaal kosten €	Ontvangen voorschot *5] €	Vordering €
Dalfsen	4,47%	4.992.880	56.751	12.779	10.507	5.072.917	5.018.928	53.989
Deventer	19,34%	21.602.305	245.538	55.290	45.526	21.948.659	21.745.821	202.838
Hardenberg	11,64%	13.001.594	147.780	33.277	27.407	13.210.058	13.091.441	118.617
Kampen	11,58%	12.934.576	147.018	33.105	27.243	13.141.942	13.013.045	128.897
Olst-Wijhe	3,18%	3.551.982	40.373	9.091	7.496	3.608.942	3.580.400	28.542
Ommen	3,38%	3.775.377	42.912	9.663	7.961	3.835.913	3.802.837	33.076
Raalte	5,27%	5.886.461	66.907	15.066	12.403	5.980.837	5.924.515	56.322
Staphorst	2,08%	2.323.309	26.407	5.946	4.900	2.360.563	2.340.595	19.968
Steenwijkerland	7,30%	8.153.921	92.680	20.869	17.190	8.284.660	8.210.708	73.952
Zwartewaterland	4,11%	4.590.769	52.180	11.750	9.667	4.664.366	4.617.376	46.990
Zwolle	27,65%	30.884.371	351.041	79.046	65.085	31.379.543	31.088.648	290.895
	100,00%	111.697.544	1.269.587	285.882	235.385	113.488.398	112.434.314	1.054.084

BTW 2016

59.244

Vordering op openbare lichamen per 31 december 2015

1.113.328

*1] De verwachte zorgkosten ad € 111.697.544 betreffen de door de zorgaanbieders gedeclareerde kosten.

*2] De kosten BVO ad € 1.269.587 betreffen de exploitatiekosten van de uitvoeringsorganisatie.

*3] De kosten Regio ad € 285.882 betreffen de kosten inzake programmamanagement.

*4] BTW 2015 ad € 235.385 betreft de door de gemeenten te verrekenen BTW.

*5] Het ontvangen voorschot ad € 112.434.314 betreft het bedrag dat reeds door de gemeenten is betaald aan de BVO.

3. Concept GR-begroting 2017

In dit hoofdstuk wordt de concept GR-begroting 2017 aangeboden.

3.1 Inleiding

De concept GR-begroting 2017 wordt grotendeels ongewijzigd voorgesteld, op basis van de volgende overwegingen:

- 2017 lijkt een jaar te worden met veel wijzigingen ten opzichte van de twee voorgaande jaren met onder andere nieuwe contracten, nieuw vastgesteld beleid, met gevolgen voor ontwikkeling en inregelen van automatisering voor de GR.
- De GR is een actieve intermediair tussen toegangen en aanbieders en doet veel in de ondersteuning van haar partners in het harmoniseren van de processen. Aanbieders en toegangen moeten daartoe hun administraties verder optimaliseren en tegelijkertijd transformeren.
- Indien door ontwikkelingen, bijvoorbeeld in de automatisering, de mogelijkheid ontstaat tot inkrimpen van de organisatie, zal dit worden toegepast binnen de mogelijkheden.

De concept GR-begroting 2017 is opgesteld op basis van bestaand beleid. Het totaalbedrag ligt, inclusief indexering, in lijn met 2016. De visieontwikkeling en de besluitvorming van de gemeenteraden in 2016 kunnen leiden tot wijzigingen in de GR, hetgeen tot wijzigingen in de GR-begroting 2017 kan leiden.

3.2 Concept GR-begroting 2017

Vanaf de volgende pagina is de concept GR-begroting 2017 opgenomen.

3.2.1 Concept GR begroting 2017

BVO personeelskosten structureel

	Fte	Schaal	€	Toelichting
Manager GR	0.8	13	80.340	Lagere kosten door manager in loondienst.
Financieel manager	0.8	13	80.340	Ongewijzigde fte en schaal
Relatiebeheerder	0.8	10	66.281	Hogere schaal, minder fte
Administrateurs	3	7	140.394	Ongewijzigd aantal fte en schaal
Applicatiebeheerder	0.8	10	47.626	0.8 fte ipv 0.4 fte voor eigen applicatiebeheer
Opleidingskosten			6.592	Ongewijzigd
Reis- en overige kosten			5.150	Ongewijzigd
Totaal GR personeelskosten structureel			426.722	

Inhuur structureel

	Werkdagen per maand	Tarief €	€	
Financieel beheer	4	77	29.664	Ongewijzigde inzet
Inkoopmanager	12	93	106.790	Ongewijzigde inhuur
Contractmanager	16	93	142.387	Ongewijzigde inhuur
Subsidieloket			22.145	Ongewijzigde inhuur
Totaal inhuur structureel			300.987	

Inhuur incidenteel

HRM advies	1	84	8.074	Ongewijzigde inhuur bij Zwolle
Financieel advies	2	98	18.787	Inhuur bij Zwolle gehalveerd
Juridisch advies	1	100	9.593	Ongewijzigde inhuur bij Zwolle
Applicatiebeheer	0.5	67	3.214	Inhuur Zwolle verminderd, uren naar eigen applicatiebeheer
Totaal inhuur incidenteel			39.668	

Facilitaire diensten

	Fte	Tarief per fte €	€	
Huisvestingskosten	6.2	9.785	60.667	6,2 FTE werkplekken i.p.v. 6,0 FTE
Bankkosten			5.150	Ongewijzigd
ICT	6.2	7.210	44.702	Ongewijzigd. Werkplek gebonden: licenties, applicatiebeheer, telefonie en printers
Ontwikkeling en gebruik ICT			41.200	Nieuwe post: doorontwikkelen TOP-declaratie en enkele abonnementen
Top Declaratie licentie			200.000	Ongewijzigd. Vaste prijs per jaar, opgave obv € 0,35 per inwoner, ex BTW
Accountantskosten			15.000	Prijs na offerte
Onvoorzien			120.000	Ongewijzigd
Totaal facilitaire diensten			486.719	

Totaal exploitatiekosten

1.254.095

Specificatie voorlopige bijdrage GR-begroting per gemeente 2017

	Grondslag verdeelsleutel €	Voorlopige verdeelsleutel 2017 %	Bijdrage gemeente €
Totaal bijdrage gemeenten			1.254.095
Dalfsen	4.370.186	3.81%	47.781
Deventer	25.269.524	22.04%	276.403
Hardenberg	13.824.336	12.06%	151.244
Kampen	11.718.204	10.22%	128.169
Olst-Wijhe	3.168.580	2.76%	34.613
Ommen	3.457.019	3.02%	37.874
Raalte	6.084.372	5.31%	66.592
Staphorst	2.363.734	2.06%	25.834
Steenwijkerland	8.835.294	7.71%	96.691
Zwartewaterland	4.263.818	3.72%	46.652
Zwolle	31.312.909	27.31%	342.493

3.2.2 Toelichting bij de concept GR begroting 2017

Hieronder worden de verschillende categorieën van de concept GR begroting 2017 nader toegelicht.

GR personeelskosten structureel:

Dit betreffen salariskosten voor een aantal GR-medewerkers en overige personeelskosten zoals opleidings- en reiskosten.

Inhuur structureel:

Een aantal functies worden ingehuurd via gemeente Zwolle op basis van een dienstverleningsovereenkomst.

Inhuur incidenteel:

Dit betreft inhuur via gemeente Zwolle voor specifieke functies op basis van een dienstverleningsovereenkomst. Gezien de werkplek is dit dichtbij voor persoonlijk contact, maar deze incidentele inhuur kan ook bij andere gemeenten plaatsvinden.

Facilitaire diensten:

Als standplaats is gekozen voor het Stadskantoor in Zwolle. Dit heeft als voordeel dat er goed ingerichte flexwerkplekken zijn en het faciliteert formeel en informeel overleg met de programmamanagers die hier ook hun standplaats hebben en de beleidsmedewerkers die hier vaak vergaderen.