

ACCOUNTANTSVERSLAG 2025

Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid

Aan:

Het algemeen bestuur van
Gemeenschappelijke Regeling
Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-
Holland Zuid

Postbus 166
3300 AD DORDRECHT

Rotterdam, 6 juli 2026

Kenmerk: MS/FG/RA5186

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de jaarrekening 2025 van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid (hierna te noemen 'GR DG&J') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2025. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole opgenomen. Wij zijn van mening dat de reikwijdte van onze werkzaamheden en de resultaten daarvan een deugdelijke basis vormen voor ons oordeel over de jaarrekening 2025 van GR DG&J.

Onze bevindingen en aanbevelingen hebben wij op 9 juni 2026 besproken met de verantwoordelijke financial controllers en de concerncontroller. We zullen onze rapportage toelichten bij de vergadering van het algemeen bestuur op 9 juli 2026. Een afschrift van dit verslag wordt toegezonden aan het Dagelijks Bestuur.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van GR DG&J bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij vertrouwen er op u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

Digitaal ondertekend door:

Arne Koole
9 juli 2026 17:45 +02:00

F.P. (Arne) Koole MSc RA
Partner

Inhoudsopgave

01

Dashboard
accountantscontrole

02

Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

03

Resultaat & financiële
positie

04

Belangrijkste
bevindingen

05

Bijlagen

1. Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STATUS VAN DE CONTROLE

Wij hebben de jaarrekeningcontrole van GR DG&J afgerond en we hebben een goedkeurende verklaring verstrekt

- ▶ Het jaarverslag, inclusief de opgenomen informatie in de paragraaf bedrijfsvoering, is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële onjuistheden.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT-verantwoording van GR DG&J voldoet aan de vereisten.
- ▶ Wij hebben de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage vastgesteld.
- ▶ De gehanteerde materialiteit voor fouten en onzekerheden bedraagt afgerond € 4,2 miljoen.

BELANGRIJKE BEVINDINGEN GETROUWHEID

In de jaarrekening resteren een aantal ongecorrigeerde controleverschillen die toezien op het sociaal domein

- ▶ De totale zorglasten bedragen in 2025 € 148 miljoen. Wij stellen vast dat GR DG&J toereikende werkzaamheden heeft verricht in het kader van de getrouwheid en rechtmatigheid, met name op de prestatieverlevering (zoals productieverantwoordingen en steekproeven), waardoor de resterende onzekerheid is beperkt tot € 146.000 (<0,1%), hetgeen materieel verwaarloosbaar is.
- ▶ Wij hebben enkele reclassificaties binnen de balans geconstateerd, zonder impact op het vermogen en resultaat. Verder hebben we presentatiecorrecties en (verbeter)suggesties voorgesteld. Deze correcties zijn verwerkt in de definitieve jaarrekening.

BELANGRIJKE BEVINDINGEN RECHTMATIGHEID

De totale verantwoorde onrechtmatigheid betreft € 155.000 en blijft daarmee binnen de verantwoordingsgrens van €4,2 miljoen

- ▶ Voorwaardencriterium: De onrechtmatigheden inzake het voorwaardencriterium zijn totaal € 78.000 en volledig toe te rekenen aan aanbestedingsrechtmatigheid.
- ▶ Begrotingscriterium: Overschrijdingen op lasten zijn € 77.000. Deze zijn volledig als acceptabel aangemerkt.
- ▶ M&O criterium: Geen onrechtmatigheden geconstateerd.
- ▶ De totale afwijking inzake rechtmatigheid betreft € 155.000 en is daarmee ruim beneden de verantwoordingsgrens van € 4,2 miljoen.

RESULTAAT 2025

GR DG&J heeft in 2025 een positief resultaat behaald. De afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting zijn relatief beperkt

- ▶ Het resultaat bedraagt € 1,995 miljoen en is daarmee € 1,3 miljoen hoger uitgevallen dan begroting na wijziging. Het verschil tussen gerealiseerde lasten en begroot wijkt ongeveer 2,3% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Het voorspellend vermogen van de begroting van GR DG&J vinden wij daarmee toereikend.

(x €1.000)	2025W	2025GB
Saldo van baten en lasten	52	-1.207
Mutatie reserves	1.943	1.943
RESULTAAT	1.995	737

UW FINANCIËLE POSITIE

Op grond van de netto schuldquote, solvabiliteit en structurele exploitatieruimte concluderen wij dat de vermogenspositie van GR DG&J op orde is, het weerstandsvermogen is een aandachtspunt

- ▶ Weerstandsvermogen van GR DG&J is ultimo 2025 onvoldoende. Er is beperkt ruimte voor het opvangen van onvoorziene risico's. Dit betreft een beleidskeuze van het algemeen bestuur.
- ▶ Solvabiliteit van GR DG&J is met 12,6% (2024: 12%) aan de lage kant en hangt samen met de beleidskeuze van de deelnemers.
- ▶ De netto schuldquote bedraagt -1,9% (2024: -1,9%). De netto schuldquote is gelijk gebleven en is aanvaardbaar te noemen ten opzichte van de landelijke normen.

SAMENWERKING

We hebben een plezierige en constructieve samenwerking met de organisatie ervaren

- ▶ De jaarrekeningcontrole 2025 is goed verlopen. Er is sprake van een plezierige en constructieve samenwerking. De interne controle (VIC) is goed uitgevoerd en de conclusies zijn toereikend gerapporteerd.
- ▶ Wij constateren dat GR DG&J ten opzichte van vorig jaar stappen heeft gezet. Dit zien wij met name terug in de aanlevering bij de start van de controle en in het tempo waarmee vragen door de organisatie zijn beantwoord.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

2.1 Onze opdracht en controle

2.2 Strekking controleverklaring

2.3 Aandachtspunt 2026

2.1 Onze opdracht en controle (1)

Wij hebben de jaarrekeningcontrole van GR DG&J afgerond en we hebben een goedkeurende verklaring verstrekt. De jaarrekening 2025 van GR DG&J voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van GR DG&J, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV.

De reikwijdte van onze controle nader toegelicht

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Wij hebben de jaarrekeningcontrole van GR DG&J afgerond en we hebben een goedkeurende verklaring verstrekt. De jaarrekening 2025 van GR DG&J voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

Wij hebben de materialiteit voor de jaarrekening bepaald op € 4.190.000. De rapporteringstolerantie bedraagt € 100.000

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.

Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij verzocht om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie.

Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 4.198.992, afgerond op € 4.190.000. 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.

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

We hanteren een separate materialiteit voor WNT en SiSa

Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid van de informatie in de WNT-verantwoording en de getrouwheid en rechtmatigheid van de SiSa-bijlage van de jaarrekening. Voor de WNT en SiSa gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT- en SiSa-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Er is sprake van een aantal ongecorrigeerde controleverschillen

Tijdens de controle hebben wij enkele benodigde reclassificaties en presentatie- en toelichtingsfouten geïdentificeerd. Deze zijn verwerkt in de definitieve versie van de jaarrekening (zie toelichting op pagina 10).

De resterende ongecorrigeerde controleverschillen hebben betrekking op bevindingen uit de controle van het sociaal domein. Deze kunnen niet (meer) worden gecorrigeerd en zijn opgenomen in de tabel ongecorrigeerde controleverschillen. Het betreft € 65.000 aan getrouwheidsfouten en € 146.000 aan onzekerheden.

Het totaal van deze verschillen blijft ruim onder de uitvoeringsmaterialiteit en heeft derhalve geen invloed op de strekking van onze controleverklaring.

2.1 Onze opdracht en controle (2)

Wij hebben voor het risico op management override in onze controle verhoogde aandacht gehad.

Het jaarverslag en de jaarrekening van GR DG&J zijn verenigbaar

De jaarstukken 2025 van GR DG&J bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2025 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ de jaarrekening 2025 (rechtmatigheidsverantwoording, balans met toelichtingen, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting inclusief SiSa-bijlage en taakvelden).

In het onderdeel ‘programmaverantwoording’ van het jaarverslag is informatie opgenomen over ‘wat wilden wij bereiken’, ‘wat hebben wij gedaan?’ en ‘wat heeft het gekost’. De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering, etc.) het jaarverslag. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van GR DG&J zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2025. In 2025 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van GR DG&J.

De materiële schattingen die onderhevig zijn aan de jaarrekening hebben we gecontroleerd en daartoe hebben we geen bijzonderheden aangetroffen

Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van GR DG&J en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Hieruit blijkt dat de door het management gemaakte schattingen voldoende betrouwbaar zijn.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering

We starten onze controle met een risicoanalyse. Wij hebben voor het volgende risico in onze controle verhoogde aandacht gehad:

- ▶ Het risico van management override of internal controls; dit is het ook op grond van de controlestandaarden te onderkennen risico dat het management buiten de getroffen interne beheersingsmaatregelen om invloed zou kunnen of willen uitoefenen op de in de jaarrekening gepresenteerde uitkomsten.

Wij zijn onafhankelijk van GR DG&J

Op basis van Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de ‘Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assuranceopdrachten’ (ViO), is vereist dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controlecliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden. Onze overige dienstverlening heeft betrekking op fiscale advisering.

Wij hebben de automatiseringsorganisatie van GR DG&J uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2025. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld.

2.1 Onze opdracht en controle (3)

Wij hebben vastgesteld dat de frauderisicoanalyse periodiek wordt geactualiseerd en bestuurlijk wordt besproken. We hebben geen (aanwijzing of signaal van) fraude geconstateerd.

Wij vinden de inschatting van het dagelijks bestuur v.w.b. de continuïteit van GR DG&J aanvaardbaar.

De waarderingen in de jaarrekening van GR DG&J zijn gebaseerd op de veronderstelling dat GR DG&J als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur.

Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar. In principe kunnen gemeenschappelijke regelingen niet failliet gaan doordat de deelnemende gemeenten bij tekorten op basis van de Gemeenschappelijke Regeling (de statuten) verplicht zijn bij te storten. Het gevolg hiervan is dat crediteuren en andere stakeholders nooit benadeeld kunnen worden door een faillissement.

Desalniettemin is de financiële positie vanuit het perspectief van het algemeen bestuur van belang en moet het dagelijks bestuur inzicht geven in hoeverre GR DG&J in staat is om de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen, zonder tussenkomst van de toezichthouder.

De besprekingen met het management en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de planning van de jaarrekeningcontrole houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie of een risico omtrent het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties met verschillende personen binnen GR DG&J. Daarnaast nemen wij kennis van de door u opgenomen toelichtingen in de jaarstukken. Het voorkomen en mitigeren van frauderisico's is primair de verantwoordelijkheid van het dagelijks en algemeen bestuur. Daarom hebben wij op diverse momenten met de auditcommissie en het dagelijks bestuur over dit onderwerp van gedachten gewisseld. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen indicaties voor materiële fraude opgeleverd.

In lijn met onze eerder gerapporteerde interim-bevindingen constateren wij dat de frauderisicoanalyse periodiek wordt geactualiseerd en bestuurlijk wordt besproken. Wij vinden dit een goede zaak.

Daarnaast blijft het opstellen van een frauderesponsplan een relevant aandachtspunt, waarbij het door GR DG&J gekozen uitgangspunt om als 'smart follower' aan te sluiten bij best practices in de markt goed verdedigbaar is.

2.2 Strekking controleverklaring

Wij hebben de jaarrekeningcontrole van GR DG&J afgerond en we hebben een goedkeurende verklaring verstrekt.

De strekking van de controleverklaring is goedkeurend

Wij hebben bij de jaarrekening 2025 van GR DG&J een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit betekent dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2025 als van de activa en passiva per 31 december 2025 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV). De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording geeft een getrouw beeld en de met het algemeen bestuur gemaakte afspraken hierover zijn nageleefd (zie ook verdere uitwerking in paragraaf 4.1). Wij hebben zes controleverschillen geconstateerd, waarvan er drie door DG&J zijn gecorrigeerd in de definitieve jaarrekening (zie tabellen hieronder). Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 100.000 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

GECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2025					
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Verwijzing
1	Overlopende activa / financiële vaste activa	Er was reeds langere tijd sprake van een vordering op een jeugdzorginstelling die aanvankelijk als kortlopend was geclassificeerd. Gezien de gewijzigde aard en looptijd van de vordering is deze op consistente en onderbouwde wijze hergeclassificeerd naar de financiële vaste activa (langlopend)..	1.115.000	-	4.2
2	Overlopende activa / overlopende passiva	Binnen de overlopende activa was een negatief saldo (schuld) opgenomen dat verband hield met nog te betalen bedragen. Deze onjuiste presentatie is gecorrigeerd door herclassificatie naar de overlopende passiva, waarmee de balansposten nu in overeenstemming zijn met de economische realiteit.	579.000	-	4.2
3	Overlopende passiva / netto vlottende schulden	Onder de overlopende passiva waren diverse nota's met factuurdatum 2025 verantwoord. Deze posten zijn beoordeeld en vervolgens adequaat gereclassificeerd naar de crediteurenpositie, als onderdeel van de netto vlottende schulden.	1.536.000	-	4.2
	TOTAAL		3.230.000	-	
ONGECORRIGEERDE CONTROLEVERSCHILLEN 2025					
#	Omschrijving	Post/toelichting	Fouten (in €)	Onzekerheden (in €)	Verwijzing
1	Sociaal domein	Financiële getrouwheidsfout Pgb's: Bevinding komt voort uit de projectiebrieven van de SVB	65.000	-	4.2
2	Sociaal domein	Jeugdzorg ZiN: Betreft één jeugdzorgaanbieder die failliet is verklaard en waarvoor geen productieverantwoording kan worden ontvangen.	-	88.000	4.2
3	Sociaal domein	Jeugdzorg ZiN: Betreft kosten boven het totaal van de verantwoorde zorg volgens de productieverantwoordingen, waarvoor dus geen zekerheid verkregen is ten aanzien van de prestatielevering.	-	58.000	4.2
	TOTAAL		65.000	146.000	

2.3 Aandachtspunt 2026

Relevante ontwikkelingen binnen en buiten GR DG&J

Inleiding

Vanuit onze natuurlijke adviesfunctie benoemen wij hieronder nog een aandachtspunt voor het komende jaar.

De nota Overhead is onderhanden vanwege de nieuwe (BBV) notitie Overhead

De Commissie BBV heeft in de notitie Overhead 2023 de regelgeving met betrekking tot de toerekening van Overhead geactualiseerd. Wij hebben geconstateerd dat de actualisatie Notitie Overhead 2023 niet in de financiële verordening van de GR DG&J is verwerkt. GR DG&J is bezig een aparte nota overhead op te stellen. Dit is dus nog onderhanden.

3. Resultaat & financiële positie

3.1 Resultaat 2025

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

3.1 Resultaat 2025

GR DG&J heeft in 2025 een positief resultaat behaald. De afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting zijn relatief beperkt.

Realisatie vs. gewijzigde begroting

Het resultaat van GR DG&J over het jaar 2025 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 1.995.000 voordelig. In onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT REALISATIE 2025 (x € 1.000)			
Programma	Realisatie (in €)	Begroting na wijziging (in €)	Verschil (in €)
Baten	210.001	213.738	-3.737
Lasten	209.950	214.945	4.995
Saldo van baten en lasten	52	-1.207	1.258
Onttrekkingen reserves	1.943	2.293	-350
Dotatie aan reserves	0	350	350
RESULTAAT	1.995	737	1.258

Het verschil tussen gerealiseerde lasten en begroot wijkt ongeveer 2,3% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een afwijking van 2-3% inherent aan een complex begrotingsproces.

De belangrijkste afwijkingen van de begroting na wijzigingen worden veroorzaakt door:

- ▶ Ten opzichte van de bijgestelde begroting is per saldo sprake van € 5 miljoen lagere lasten. Deze daling wordt o.a. veroorzaakt door de actieve aanpak van het woonplaatsbeginsel, wat heeft gezorgd voor een ontvangst van € 2,1 miljoen terwijl slechts € 0,1 miljoen is gevorderd bij GR DG&J. Verder is sprake van een daling op het gebied van LTA, wat ook heeft gezorgd voor een afname in de lasten.
- ▶ Ten opzichte van de bijgestelde begroting is per saldo sprake van € 3,7 miljoen lagere baten. Deze afname hangt samen met de lagere lasten, waarbij baten en lasten zich in belangrijke mate parallel ontwikkelen.

3.2 Weerstandsvermogen en ratio's

Weerstandsvermogen van GR DG&J is ultimo 2025 onvoldoende en daarmee een aandachtspunt

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is opgenomen in het jaarverslag, in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Aan de hand van de combinatie van deze kengetallen wordt een beeld gegeven van de financiële positie van GR DG&J. Daarbij wordt inzicht verschaft in de factoren die van invloed zijn op een sterke dan wel zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de daarbij behorende beperkingen, inzicht in de (ontwikkeling van de) financiële positie.

Weerstandsvermogen is onvoldoende. In de meerjarenbegroting worden maatregelen voorzien ter versterking van het weerstandsvermogen

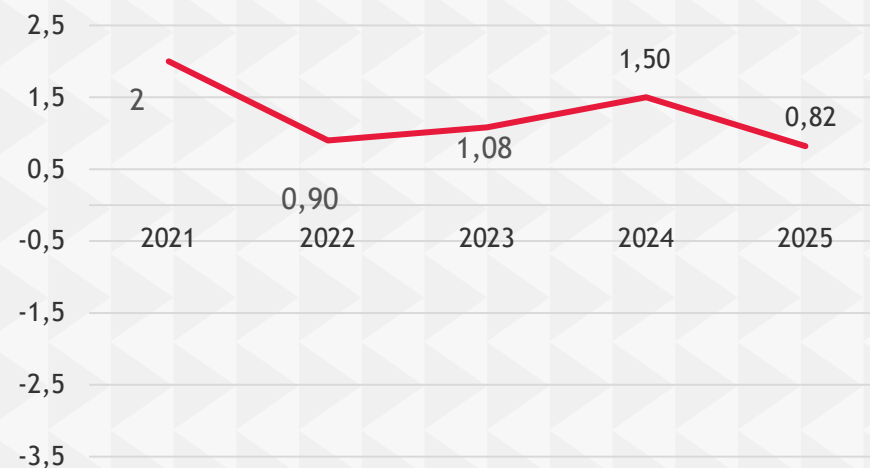
Het weerstandsvermogen geeft inzicht in de mate waarin GR DG&J financiële tegenvallers kan opvangen zonder dat dit leidt tot aanpassing van beleid of uitvoering. De beschikbare weerstandscapaciteit bestaat ultimo 2025 uit de algemene reserve en bedraagt € 2,04 miljoen. De geïnventariseerde risico's voor de algemene dienstverlening bedragen € 2,51 miljoen. Op basis hiervan bedraagt de ratio weerstandsvermogen ultimo 2025 circa 0,82 en ligt deze onder de vastgestelde norm van 1,0. Ten opzichte van 2024 zijn de risico's toegenomen en de algemene reserve is in 2025 afgenomen. Hierdoor is de ratio gedaald ten opzichte van vorig jaar.

Solvabiliteit van GR DG&J is gezien de wijze van financiering toereikend.

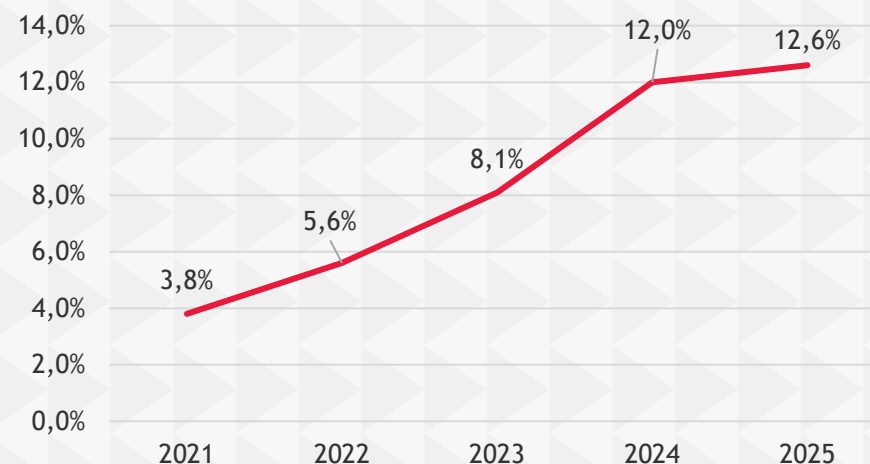
De solvabiliteit bedraagt ultimo 2025 12,6% (2024: 12,0%). Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter GR DG&J in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen.

Gelet op de wijze van financiering, waarbij sprake is van bevoorschotting vanuit de deelnemersbijdrage, en het type dienstverlening, achten wij de solvabiliteit van GR DG&J toereikend. In samenhang met de aard van de activiteiten en de relatief lichte organisatiestructuur is het van belang dat GR DG&J beschikt over voldoende werkkapitaal. Naar ons oordeel is dit het geval.

RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



SOLVABILITEITSRATIO



3.2 Weerstandvermogen en ratio's

Voorspellend vermogen van de begroting na wijzigingen van GR DG&J is relatief hoog.

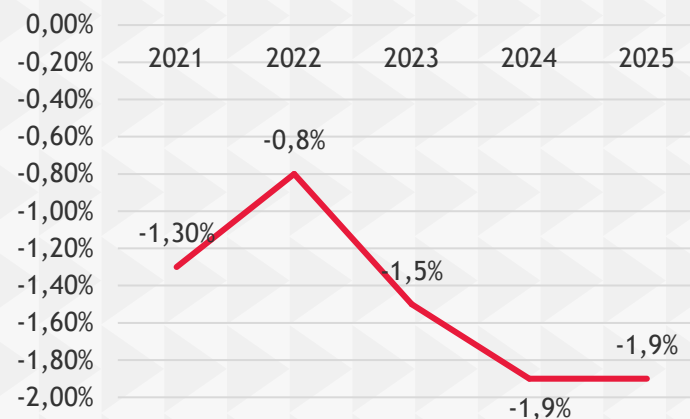
De netto schuldquote daalt verder door bevoorschotting vanuit de deelnemende gemeenten en afrekening tussen boekjaren

De netto schuldquote bedraagt -1,9% (2024: -1,9%). De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van rentelasten en aflossingen op de exploitatie. De netto schuldquote is in 2025 gelijk aan 2024 en duidt op een liquiditeitsoverschot en het ontbreken van een netto schuldpositie. Deze ontwikkeling wordt, net als in voorgaande jaren, voornamelijk veroorzaakt door de timing van de bevoorschotting en de afrekening tussen boekjaren.

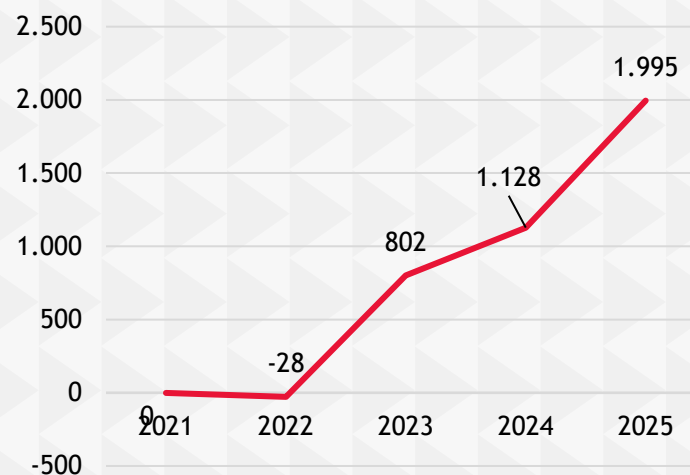
Voorspellend vermogen van de begroting na wijzigingen van GR DG&J is op orde

Net als in voorgaande jaren is de afwijking tussen de gewijzigde begroting en het gerealiseerde resultaat bij GR DG&J beperkt. In de begroting na tweede wijziging werd uitgegaan van een positief resultaat van circa € 737.000, terwijl over 2025 een positief resultaat van € 2,0 miljoen is gerealiseerd. Op basis hiervan en historische informatie kan worden geconcludeerd dat GR DG&J over het algemeen adequaat begroot en dat het voorspellend vermogen van de begroting op orde is. Afwijkingen ten opzichte van de begroting na wijziging worden nader toegelicht in de analyse van de programmarekening (zie paragraaf 3.1).

NETTO SCHULDQUOTE



RESULTAAT



4. Belangrijkste bevindingen

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording

4.2 Bevindingen jaarrekeningcontrole

4.3 BBV, WNT en SiSa

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (1)

Uit de rechtmatigheidsverantwoording blijkt dat € 155.000 aan in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties niet rechtmatig tot stand is gekomen.

Strekking van de rechtmatigheidsverantwoording van GR DG&J: verantwoordingsgrens wordt niet overschreden.

Het algemeen bestuur van GR DG&J heeft de verantwoordingsgrens bepaald op 2% van de totale lasten exclusief de dotaties aan de reserves en de verantwoordingsgrens is daarmee bepaald op € 4.198.992. Het dagelijks bestuur van GR DG&J verantwoord € 155.000 aan onrechtmatigheden (2024: € 239.000). Dit is lager dan de daarvoor gestelde verantwoordingsgrens. Van de niet rechtmatig tot stand gekomen verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties is volgens het dagelijks bestuur een bedrag van € 78.000 acceptabel (€ 77.000 niet-acceptabel) op basis van door het algemeen bestuur vastgestelde afspraken.

De door het dagelijks bestuur gerapporteerde afwijkingen kunnen als volgt worden samengevat:

BEVINDINGEN IN HET KADER VAN RECHTMATIGHEID			
Onrechtmatigheden	Acceptabel (x €1.000)	Niet-acceptabel (x €1.000)	Totaal afwijkingen (x €1.000)
Voorwaarden criterium	-	77	77
Begrotings criterium	78	-	78
Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium	-	-	-
TOTAAL	78	77	155
Verantwoordingsgrens algemeen bestuur (2%)	4.198.992		
Rapportagegrens	100.000		

Gewijzigde bandbreedtes voor de verantwoordingsgrens op basis van de kadernota rechtmatigheid 2025

Naar aanleiding van de wijzigingen in het BBV wijzigt vanaf boekjaar 2025 het maximum van de door het algemeen bestuur vastgestelde verantwoordingsgrens naar 2% (was 3%). De omvangsbasis van de verantwoordingsgrens wijzigt naar de totale lasten, exclusief de toevoegingen aan de reserves. In september 2025 is de kadernota rechtmatigheid geactualiseerd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- De verantwoordingsgrens valt vanaf 2025 binnen de bandbreedte van 0% tot 2% van de totale lasten van de gemeenschappelijke regeling. Dit was tot en met 2024 binnen de bandbreedte van 0% tot 3%.
- Het percentage voor de verantwoordingsgrens geldt vanaf 2025 voor de rechtmatigheidsfouten en onduidelijkheden samen. Tot en met 2024 gold het percentage van de verantwoordingsgrens afzonderlijk voor rechtmatigheidsfouten en voor onduidelijkheden.
- Vanaf 2025 geldt dat de omvangsbasis voor het percentage van de verantwoordingsgrens de lasten van de gemeenschappelijke regeling exclusief toevoegingen aan de reserves is. Tot en met 2024 was dit inclusief toevoegingen aan de reserves.

4.1 Rechtmatigheidsverantwoording (2)

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft.

Totaal € 77.000 aan onrechtmatigheden inzake voorwaardencriterium

Het dagelijks bestuur toetst bij de uitvoering van haar controlewerkzaamheden of bij de uitvoering van financiële beheershandelingen binnen de geldende wet- en regelgeving is gehandeld. De relevante wet- en regelgeving is tussen het dagelijks bestuur en algemeen bestuur afgestemd door middel van het normenkader. Het voorwaardencriterium is met name relevant bij de processen inkopen goederen en diensten en aanbestedingen. De geconstateerde afwijkingen (in totaal: € 77.000) in het kader van het voorwaardencriterium bestaan volledig uit aanbestedingsonrechtmatigheden. De onrechtmatigheid komt voort uit een contract die in het verleden niet Europees is aanbesteed waar dat wel had moeten. De inkopen zagen toe op inhuur voor inkoopadvies voor ondersteuning inkoop en contractmanagement. Dit contract is per 31-12-2025 beëindigd en de verwachting is dus dat deze onrechtmatigheid volgend jaar niet meer voorkomt.

Totaal overschrijdingen op lasten is € 78.000 (begrotingscriterium)

Het begrotingscriterium richt zich op het budgetrecht van het algemeen bestuur van GR DG&J. Overschrijdingen van de lasten en overschrijdingen van investeringsbudgetten (kredieten) zijn op basis van de Gemeentewet onrechtmatig. Het totaal aan overschrijdingen op lasten in 2025 ten opzichte van de laatst geautoriseerde begrotingswijziging bedraagt € 78.000 en overschrijdt de verantwoordingsgrens van GR DG&J niet.

Overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten zijn op zichzelf niet onrechtmatig. Deze zijn echter wel onrechtmatig als deze niet tijdig tot een begrotingswijziging hebben geleid of te laat aan het algemeen bestuur zijn gemeld. Over 2025 bedraagt het totaal aan overschrijdingen van baten € 486.000, onderschrijding van lasten € 5,1 miljoen, onderschrijding van baten € 4,2 miljoen.

Het dagelijks bestuur en algemeen bestuur hebben in de financiële verordening afspraken gemaakt over wanneer overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten en investeringsbudgetten (kredieten) in een begrotingswijziging aan het algemeen bestuur voorgelegd moeten worden. Afgesproken is dat deze tijdig gemeld zijn indien deze bij de jaarrekening aangeboden worden aan het algemeen bestuur. Wij zijn van mening dat e.e.a. toereikend toegelicht is in de jaarrekening en dat de overschrijdingen van baten en/of onderschrijdingen van lasten en baten rechtmatig zijn.

4.1 Rechtmatigheids-verantwoording (3)

Wij zien dat GR DG&J actief bezig is om aanbestedingsonrechtmatigheden te voorkomen.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium toereikend toegelicht

Het dagelijks bestuur van GR DG&J dient een oordeel te geven over de naleving van wettelijke bepalingen inzake misbruik en oneigenlijk gebruik. In dit kader stelt het dagelijks bestuur vast welke vormen van verplichte handhaving noodzakelijk zijn en welke maatregelen binnen GR DG&J zijn getroffen om hieraan invulling te geven. Bij het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording worden uitsluitend daadwerkelijke afwijkingen als gevolg van misbruik betrokken. GR DG&J beschikt sinds 2025 over een vastgesteld M&O-beleid en heeft de uitkomsten van de controle op de naleving hiervan toereikend toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Op basis van het M&O-criterium is geen misbruik vastgesteld.

Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft

Het is onze rol om de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening 2025 van GR DG&J te controleren. Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording in uw jaarrekening een getrouw beeld geeft. Onze controle richt zich op het bepalen of de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur toereikend is onderbouwd. De rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening richt zich op een drietal criteria die wij hiervoor nader hebben toegelicht.

De paragraaf bedrijfsvoering is verenigbaar met de jaarrekening en bevat geen materiële afwijkingen

De paragraaf bedrijfsvoering is onderdeel van het jaarverslag. Wij hebben deze paragraaf gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of deze paragraaf materiële afwijkingen bevat. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Op grond van onze werkzaamheden zijn wij van mening dat de paragraaf bedrijfsvoering verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat.

4.2 Bevindingen jaarrekeningcontrole (1)

Op basis van onze controlewerkzaamheden ten aanzien van de jaarrekening constateren wij dat GR DG&J belangrijke stappen voorwaarts heeft gezet ten aanzien van de kwaliteit van de jaarrekening en het bijbehorende controledossier. Aandacht voor juiste presentatie van de overlopende posten is gewenst.

Wij constateren dat GR DG&J belangrijke stappen voorwaarts heeft gezet ten aanzien van de kwaliteit van de jaarrekening en het bijbehorende controledossier

In zijn algemeenheid constateren wij dat het proces van de jaarrekeningcontrole beter is verlopen dan in 2024. GR DG&J heeft, ondanks een jaar met veel wisselingen in de bezetting op de financiële afdeling, een jaarrekening opgeleverd zonder materiële fouten en een controledossier dat beter was opgebouwd dan in 2024. Daarbij merken wij op dat de aanbevelingen uit de vorige controle door GR DG&J tijdig en proactief zijn verwerkt in de jaarstukken van het nieuwe verslagjaar. Een belangrijke opvolging hiervan betreft het opschonen van de specificaties van de overlopende posten. Wij constateren dat GR DG&J hierin aantoonbaar stappen heeft gezet, waardoor eenvoudiger selecties konden worden bepaald, hetgeen het controleproces bevorderde.

Creditbedragen in de vorderingen op openbare lichamen dienen conform het BBV als schulden op openbare lichamen te worden gepresenteerd

Tijdens de jaarrekeningcontrole hebben wij vastgesteld dat creditbedragen met betrekking tot openbare lichamen aanvankelijk onder de vorderingen waren gepresenteerd. Conform het BBV dienen dergelijke creditposities te worden opgenomen als schulden aan openbare lichamen. De geconstateerde presentatie-onjuistheid is door GR DG&J gecorrigeerd en verwerkt in de definitieve jaarrekening.

Wij adviseren GR DG&J om bij het opstellen van de jaarrekening expliciet aandacht te besteden aan de juiste rubricering van debet- en creditposities binnen de balansposten. Dit kan bijvoorbeeld door het opnemen van een aanvullende controle op de saldering en presentatie van deze posten in het jaarrekeningproces, zodat presentatie-onjuistheden in de toekomst tijdig worden onderkend en voorkomen.

Verder doen zich onjuistheden voor doordat facturen met vertraging worden aangeleverd bij GR DG&J als gevolg van tussenkomst van Bedrijfsvoering Drechtsteden. Hierdoor wordt de administratie veelal halverwege januari afgesloten, waarna alsnog facturen met een factuurdatum in het voorgaande boekjaar worden ontvangen. Deze worden daardoor niet automatisch verwerkt in de netto vlottende schulden. In dergelijke gevallen is het van belang dat de benodigde reclassificaties alsnog handmatig worden verwerkt.

4.2 Bevindingen jaarrekeningcontrole (2)

Van de totale jeugdzorglasten ZiN is slechts € 146.000 (2024: € 173.000) als onzeker aangemerkt.

Reclassificatie vordering op jeugdzorginstelling naar financiële vaste activa is verwerkt in de definitieve jaarrekening

Als gevolg van het bestuurlijk akkoord dat is gesloten met een jeugdzorginstelling achten wij de vordering van € 1.115.000 niet meer direct opeisbaar. Als gevolg hiervan dient de vordering als financieel vast actief te worden gepresenteerd. Deze voorgestelde reclassificatie is verwerkt in de definitieve jaarrekening.

Lasten jeugdzorg in de jaarrekening 2025 € 158,6 miljoen

De lasten van de SOJ met betrekking de jeugdzorg over 2025 bedragen circa € 158,6 miljoen (2024: € 151 miljoen). In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

Onderdeel (* € 1.000)	2025	2024	%
Regionals zorgmarkt (RTA)	139.819	131.290	
Landelijk gecontracteerde aanbieders (LTA)	7.496	8.248	
	147.315	139.538	5,6%
Persoonsgebonden budget	6.275	7.015	
	6.275	7.015	-10,5%
Overige lasten	4.970	4.242	
	4.970	4.242	17,2%
Totaal	158.560	150.795	12,2%

De lasten van de Serviceorganisatie Jeugd zijn voor 2025 primair begroot op € 155,0 miljoen (inclusief overhead). In de eerste burap zijn de begrote lasten inclusief overhead verhoogd naar € 163,4 miljoen.

Het onderdeel regionale zorgmarkt is € 1,6 miljoen lager dan de actuele begroting als gevolg van de aanpak inzake het woonplaatsbeginsel. Het onderdeel Landelijk Transitie Arrangement is € 2,8 miljoen lager dan de actuele begroting. Dit betreft hooggespecialiseerde zorg die sterk kan fluctueren. De kosten met betrekking tot LTA zijn na de zomer sterk afgenomen. De post PGB is nagenoeg conform de actuele begroting (verschil van slechts € 35.000).

De totale jeugdzorglasten ZiN bedragen circa € 147,3 miljoen. Hiervan is € 146.000 (2024: € 173.000) als onzeker aangemerkt

In onderstaande tabel hebben wij een overzicht opgenomen van de jeugdzorgkosten gekoppeld aan de verschillende bronnen waaruit zekerheid wordt ontleend. Hieruit blijkt dat voor 96,6% van de geleverde zorg een controleverklaring bij de productieverantwoording aanwezig is met een goedkeurend oordeel. Voor de kleine zorgaanbieders (productie < € 125.000) is op een andere manier zekerheid verkregen over de verantwoorde jeugdlasten. Zie voor verdere toelichting hieromtrent pagina 23.

Recapitulatie onzekerheden ZiN (* € 1.000)	2025	%
Goedkeurend oordeel	142.308	96,6%
Aanbieders met productie < € 125.000 (zonder controleverklaring)	3.627	2,5%
Subsidies	2.292	1,6%
Totaal prestatielevering <u>wel</u> vastgesteld	148.227	
Oordeelsonthouding / afkeurend oordeel	-	
Niet tijdig controleverklaring ontvangen (zorgaanbieder failliet)	88	0,1%
Gedeclareerde zorg boven de in de productieverantwoording opgenomen zorg	58	0,0%
Totaal prestatielevering <u>niet</u> vastgesteld	146	
Baten a.g.v. aanpassing woonplaatsbeginsel	-2.193	-1,5%
Correctie oude jaren	-1.400	-1,0%
Vervoerskosten en overig	2.536	1,7%
Totaal lasten ZiN	147.316	

4.2 Bevindingen jaarrekeningcontrole (3)

Er zijn beperkt (€ 146.000) onzekerheden geconstateerd met betrekking tot de prestatielevering van Jeugdzorg. Dit hangt onder andere samen met specifieke werkzaamheden die zijn uitgevoerd om bij zorgverleners zonder gecontroleerde productieverantwoording op andere wijze zekerheid te verkrijgen bij de gefactureerde prestaties.

De onzekerheid ten aanzien van de jeugdzorglasten voor zorgverleners waarvan een productieverantwoording verkregen wordt bedraagt in totaal € 146.000 (2024: € 173.000). Dit is circa 0,1% van de totale jeugdzorgkosten

Voor de jeugdzorg heeft GR DG&J de zorg ingekocht en zorginstellingen gecontracteerd. Met betrekking tot de lasten inzake jeugdhulp vraagt GR DG&J bij de zorgaanbieders om productieverantwoordingen en bij gerealiseerde zorg met een productiewaarde van meer dan € 125.000 om controleverklaringen bij de productieverantwoordingen. Wij hebben de aangeleverde productieverantwoordingen inclusief controleverklaringen gecontroleerd en hierbij geen bevindingen geconstateerd.

De gerapporteerde onzekerheden met betrekking tot jeugdzorg zien toe op een zorgaanbieder zonder productieverantwoording en aanbieders met hogere facturatie dan in de productieverantwoordingen is opgenomen. GR DG&J heeft zorg ingekocht bij een zorgaanbieder die failliet is verklaard, waardoor er geen productieverantwoording kon worden overlegd door de aanbieder. De zorg die is gedeclareerd door deze zorgaanbieder is om deze reden als onzekerheid aangemerkt, voor een totaalbedrag van € 88.000.

Verder hebben wij voor een aantal zorgaanbieders geconstateerd dat de kosten die GR DG&J in de jaarrekening verantwoord hoger zijn dan de kosten die zijn opgenomen in de productieverantwoording. Hierdoor dekt de productieverantwoording niet het leveringsaspect af voor alle gemaakte kosten. Dit leidt tot een aanvullende onzekerheid van € 58.000. De totale onzekerheid vanuit de controle op de productieverantwoordingen is daarmee € 146.000. Deze onzekerheid is opgenomen in de tabel op [pagina 10](#).

Prestatielevering bij aanbieders met productie < €125.000 (€ 3.627.000) middels gesprekken alsnog vastgesteld

GR DG&J heeft in de contractuele afspraken met zorgaanbieders de grens voor het indienen van een productieverantwoording incl. controleverklaring verhoogd van € 100.000 naar € 125.000, waarmee GR DG&J een lagere grens hanteert dan volgens het landelijk protocol verplicht is gesteld (€ 200.000). Om de onzekerheden ten aanzien van de prestatielevering te minimaliseren hebben wij in samenspraak met de SOJ voor een aantal zorgdeclaraties van kleine zorgaanbieders inzage verkregen in de jeugddossiers. Door inzage in deze dossiers is vastgesteld dat de prestatie voor de gedeclareerde zorg is geleverd. Hiermee is voldoende zekerheid verkregen omtrent de geleverde prestaties van deze kleine zorgaanbieders. Deze kosten zijn op basis van deze werkzaamheden niet als onzeker aangemerkt.

Afrekeningen oude jaren

Ultimo boekjaar 2025 heeft de SOJ een reservering ad € 17.653.000 (2024: € 17.235.000) opgenomen inzake nog te betalen zorgkosten (exclusief Pgb). De reservering nog te betalen zorgkosten is als volgt te specificeren:

Nog te betalen zorglasten per jaarlaag (* € 1.000)	31-12-2025	31-12-2024
2021	-	1.400
2022	1.441	1.441
2023	806	855
2024	798	13.539
2025	14.608	-
Totaal	17.653	17.235

DG&J hanteert bij de bepaling van nog te betalen Jeugdzorg over oude jaren een voorzichtige benadering. Over 2022 worden nog beperkt declaraties verwacht, maar omdat nog wel een in rechte afdwingbare verplichting bestaat valt deze reservering nog niet vrij. Voor 2021 heeft DG&J op basis van de beperkte declaraties wel het volledige bedrag vrij laten vallen. Wij onderschrijven de door DG&J gehanteerde voorzichtige benadering. De wettelijke termijn is 5 jaar.

4.2 Bevindingen jaarrekeningcontrole (4)

Vanuit de verantwoording trekkingsrecht van de SVB zijn financiële getrouwheids- en rechtmatigheidsfouten gerapporteerd voor de kosten met betrekking tot Pgb

Geleverde prestaties Persoonsgebonden budget jeugd (Pgb)

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. GR DG&J verstrekt de beschikkingen Pgb en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering. Uit de accountantscontrole 2025 bij de verantwoording trekkingsrecht van de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een aangepast (niet-goedkeurend) oordeel. Ten aanzien van de rechtmatigheidsfouten zijn de foutpercentages opgenomen in de projectiebrieven. Voor de deelnemende gemeenten zijn de percentages voor rechtmatigheids- en getrouwheidsfouten opgenomen in onderstaande tabel:

BEVINDINGEN SVB INZAKE Pgb		
Onderdeel	Financiële rechtmatigheidsfout (x €1.000)	Financiële getrouwheidsfout (x €1.000)
Pgb's	65	65
TOTAAL	65	65

De financiële rechtmatigheidsfout voor Pgb voor de SOJ bedraagt circa € 64.748. Voor de getrouwheidsfouten geldt dat deze gelijk zijn voor alle organisaties in Nederland. De financiële getrouwheidsfout bedraagt € 65.257.

Zekerheid inzake prestatielevering Pgb's middels huisbezoeken door Verder

De SVB toetst niet op levering van de zorg. Hierdoor is er regulier sprake van een onzekerheid. De SOJ verkrijgt echter zekerheid door intern ingerichte processen, zoals het toekenningsproces, de controles op betalingen en de steekproefsgewijze huisbezoeken die in samenwerking met Verder over 2025 zijn uitgevoerd. Hierdoor wordt de onzekerheid die ontstaat doordat de SVB geen controlewerkzaamheden in dit kader uitvoert weggenomen. Op basis hiervan hebben wij voor boekjaar 2025 voldoende zekerheid verkregen ten aanzien van de prestatielevering van de jeugdzorg via Pgb's.

Budgetten oude jaren

De toegekende Pgb budgetten zijn hoger dan de besteding (2025: budget: € 9,6 miljoen / Realisatie: € 6 miljoen). Pgb-houders hebben het recht niet benutte budgetten uit voorgaande jaren nog te besteden.

Over de jaren 2021 tot en met 2025 is een bedrag van circa € 19,2 miljoen niet benut door de Pgb-houders dat wel nog gedeclareerd kan worden. De SVB geeft aan dat landelijk een deel van het Pgb-budget onbenut blijft. Daarnaast zien wij dat de benutting van budgetten uit oude jaren bij de SOJ relatief beperkt blijven en SOJ jaarlijks een relatief beperkte correctie boekt voor uitnutting van budgetten uit oude jaren. De SOJ heeft het voorgaande toegelicht in haar risicoparagraaf. Wij onderschrijven deze verwerkingwijze.

4.3 Belangrijke schattingsposten

De belangrijke schattingsposten in de jaarrekening 2025 van GR DG&J zijn evenwichtig van aard.

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening, is dat het dagelijks bestuur schattingen moet maken. Bepaalde schattingen kennen een (additionele) schattingonzekerheid en zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en doordat zij een hoge mate van schattingonzekerheid vertonen. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de oordeelsvormingen en besluiten van het dagelijks bestuur bij het maken van de schattingen beoordeeld op indicaties voor mogelijke tendentie bij het dagelijks bestuur. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt weergegeven of wij de schatting als conservatief, evenwichtig of optimistisch hebben aangemerkt.

POST IN DE JAARREKENING	BOEKWAARDE 31-12-2025 (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Waardering van de financiële vaste activa	1.115	●/●	Ultimo 2025 heeft DG&J een openstaande vordering op zorgleverancier in het kader van jeugdbescherming, van € 1.115.000, voortvloeiend uit in het verleden verstrekte voorschotten. Bij de waardering van deze vordering achten wij het relevant dat de financiële positie van deze zorgleveranciers onder druk staat en dat eind 2025 een bestuurlijk akkoord is gesloten tussen de jeugdhulpregio's en deze zorgleverancier, waarin is vastgelegd dat geen zekerheid kan worden gegeven omtrent de terugbetaling van de openstaande schuld. In dit akkoord is de nadruk gelegd op het waarborgen van de continuïteit van de organisatie, zonder dat daarbij concrete afspraken zijn gemaakt over de afwikkeling van bestaande schulden aan de betrokken regio's. Het dagelijks bestuur van DG&J stelt zich op het standpunt dat er op basis van het bestuurlijk akkoord voldoende maatregelen genomen zijn om de resultaten van deze zorgleverancier in de komende jaren te verbeteren, waarmee verwacht wordt dat de vordering in de komende jaren zal kunnen worden terugbetaald. Om deze reden heeft DG&J in de jaarrekening geen nadere toelichting met betrekking tot de onzekerheid van de inbaarheid van deze vordering opgenomen. In het licht van materialiteit beoordelen wij het standpunt van het dagelijks bestuur ten aanzien van de inbaarheid als optimistisch, maar wel binnen de bandbreedte van toelaatbaar als schattingonzekerheid. Wij merken dit aan als een aandachtspunt en achten het van belang dat DG&J in de komende verslagperiode de inbaarheid van de vordering opnieuw beoordeelt en onderbouwt. Waarbij tevens wordt beoordeeld of een toelichting in de jaarrekening noodzakelijk danwel wenselijk is voor het inzicht.

4.4 BBV, WNT en SiSa

GR DG&J leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na, wel hebben wij enkele aanbevelingen waarmee de informatiewaarde van het jaarverslag vergroot kan worden. De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen (WNT) wordt nageleefd. In de SiSa-bijlage 2025 zijn geen fouten geconstateerd.

GR DG&J leeft de wettelijke verslagleggingsregels (BBV) na.

Wij hebben vastgesteld, op grond van de verkregen informatie in onze controle, dat de jaarrekening en het jaarverslag verenigbaar zijn en voldoen aan de eisen in de BBV voor de vorm en inhoud van het jaarverslag.

Wel hebben wij enkele aanbevelingen waarmee de informatiewaarde van het jaarverslag vergroot kan worden.

Het jaarverslag van GR DG&J biedt veel informatie over de realisatie ten opzichte van de uitgangspunten van het beleid. In de basis is de kwaliteit van het jaarverslag voldoende. Wel hebben wij enkele aanbevelingen waarmee de informatiewaarde van het jaarverslag van GR DG&J vergroot kan worden:

- ▶ In het jaarverslag wordt geen aandacht besteed aan duurzaamheid. Er bestaat voor GR DG&J nog geen verplichting om over duurzaamheid te rapporteren. Zolang nog geen sprake is van verplichte toepassing is er alle ruimte om keuzes in de indicatoren of duurzaamheidsthema's te maken, bijvoorbeeld door te starten met de meest belangrijke qua impact. Deze ervaring kunt u inzetten om het inzicht en de verantwoording stap voor stap te verrijken en op termijn door te vertalen naar de begroting en hierover te rapporteren binnen de (reguliere) P&C-cyclus.
- ▶ De paragraaf bedrijfsvoering geeft GR DG&J een goed inzicht in de frauderisicobeheersing. Wij hebben vastgesteld dat in 2025 goede stappen zijn gezet op het gebied van fraude- en corruptierisicobeheersing door het toevoegen van het onderdeel fraudepreventiebeleid. In het betreffende onderdeel worden de verrichte acties, relevante beheersingsmaatregelen dit kader en in hoeverre fraudegevallen en/of integriteitsmeldingen geweest zijn in het afgelopen boekjaar.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 van GR DG&J niet strijdig zijn met de WNT en de publicatieverplichtingen worden nageleefd.

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing. Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechte(n)s in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen. Voor gemeenschappelijke regelingen geldt dat de directeur als topfunctionaris wordt aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2025 niet meer bedragen dan € 246.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling. Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening. Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2025 van GR DG&J niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2025 van GR DG&J voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Bij de controle van de specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage 2025 worden verantwoord zijn geen fouten geconstateerd.

Wij hebben de in de SiSa-bijlage van de jaarrekening 2025 genoemde specifieke uitkeringen gecontroleerd met inachtneming van de Nota verwachting accountantscontrole SiSa 2025. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten geconstateerd in de SiSa-bijlage. Op grond van ons onderzoek hebben wij bij uw specifieke uitkeringen geen fouten en/of onzekerheden geconstateerd die de voor SiSa geldende rapporteringstolerantie overschrijden (zie ook bijlage 5.1).

5. Bijlagen

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage

5.1 Bevindingen SiSa-bijlage (1)

Bij de controle van de specifieke uitkeringen die in de SiSa-bijlage 2025 worden verantwoord zijn geen materiële fouten geconstateerd.

Inleiding

Bij de jaarrekening wordt als bijlage de SiSa-verantwoording toegevoegd. GR DG&J heeft de rechtmatige totstandkoming van de SiSa-bijlage getoetst. In onderstaande tabel zijn de te rapporteren bevindingen opgenomen:

STREKKING CONTROLEVERKLARING 2025	
Strekking controleverklaring getrouwheid (jaarrekening)	Goedkeurend
Strekking controleverklaring rechtmatigheid (SiSa-bijlage)	Goedkeurend

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit rapport over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2025 in het kader van SiSa worden verantwoord. Per regeling is aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd.

NR.	SPECIFIEKE UITKERING OF OVERIG	FOUT OF ONZEKERHEID	FINANCIËLE OMVANG IN €	TOELICHTING FOUT/ONZEKERHEID
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Fout	-	-
H29	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en	Onzekerheid	-	-
H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (Sisa tussen medeoverheden)	Fout	-	-
H29B	Regeling specifieke uitkering versterking GGD'en (Sisa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	-	-
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Fout	-	-
H33	Regeling specifieke uitkering COVID-19-vaccinatie	Onzekerheid	-	-
M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	-	-
M29B	Bekostigingsregeling eerste opvang ontheemden Oekraïne door Regionale openbare lichamen (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	-	-

Een andere kijk
op waarde

