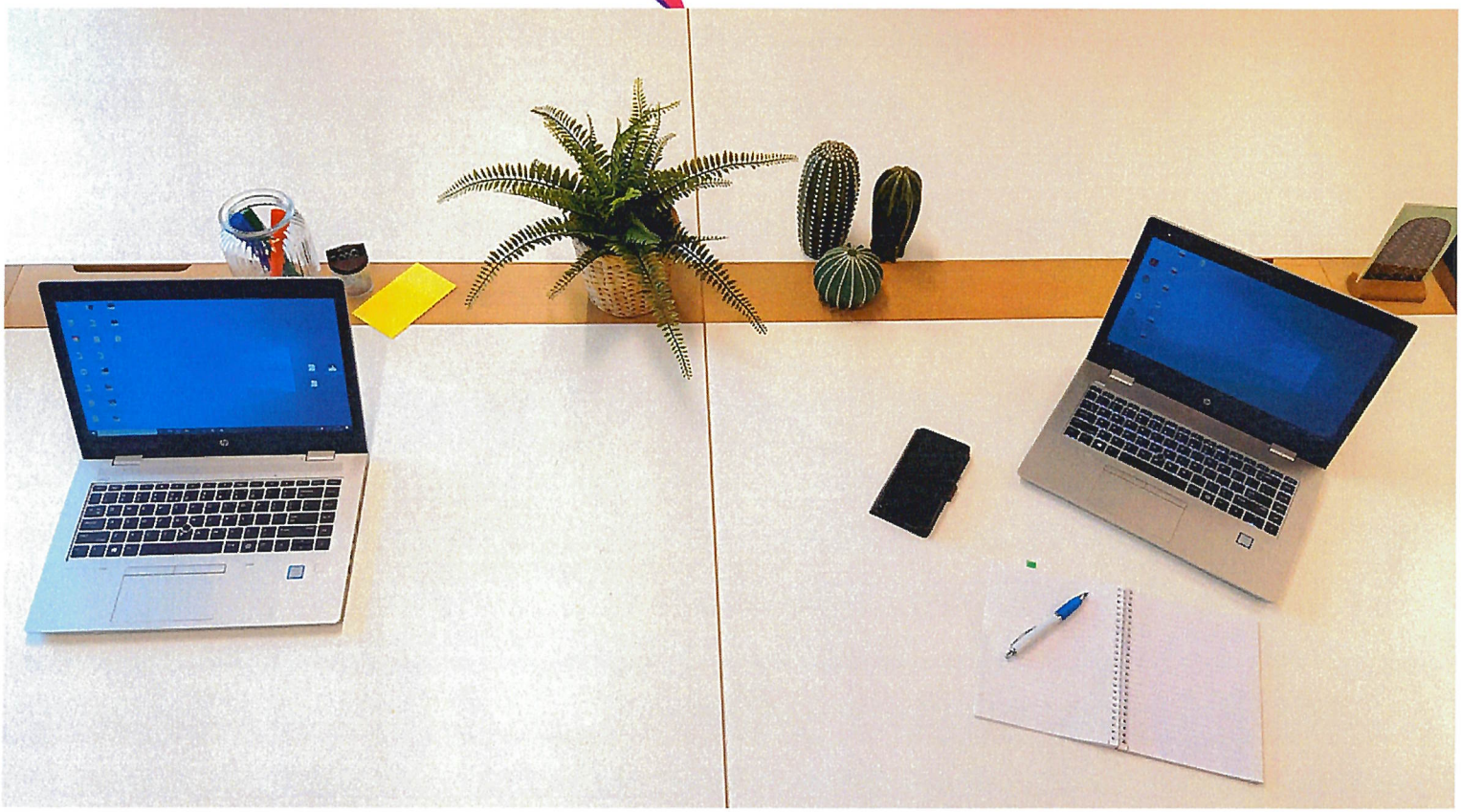
Jaarrekening 2025

centrum voor jeugd en gezin
Drimmelen
Geertruidenberg



Datum: 20-3-2026

INHOUD

VOORWOORD **3**

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING **4**
1.1. Wat willen we bereiken? - 4
1.2 Wat hebben we bereikt? 5
1.3 Wat heeft het gekost? 10
1.4 Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien, overhead en vennootschapsbelasting 12

2. PARAGRAFEN **14**
2.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 14
2.2 Bedrijfsvoering 16
1.2.6 Verbonden partijen 18
1.2.7 Grondbeleid 19
1.2.8 Wet open overheid 19

3. JAARREKENING **20**
3.1 Balans 20
3.2Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2025 21
3.3Toelichtingen 21
3.4 Bijlage Managementrapportage – Begroting vs. realisatie 2025 ..... --27

VASTSTELLINGSBESLUIT **28**

VOORWOORD

Voor u ligt de jaarrekening 2025 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum voor Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg (hierna: CJG). Doel van de organisatie is het organiseren en aanbieden van hulp voor ouders en jeugdigen met betrekking tot de taken zoals genoemd in de Jeugdwet.

Met betrekking tot de jaarrekening van het CJG zijn in de regeling onder artikel 34 de volgende bepalingen opgenomen:

- De jaarrekening wordt vastgesteld in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft;
- De jaarrekening wordt uiterlijk voor 15 juli van het volgende jaar waarop de jaarrekening betrekking heeft aan Gedeputeerde Staten toegezonden.

Het onderliggende jaarverslag is opgesteld met de informatie en expertise die op dit moment het voorhanden is. In deze jaarrekening is een verbeterslag gemaakt in een duidelijke indeling en een kort en bondige programmaverantwoording. Waar mogelijk is meer informatie opgeleverd over kengetallen. Tevens is een slag gemaakt in de P&C cyclus, zodat er beter gestuurd kan worden. Deze slag zullen wij ook in het komende jaar voortzetten en aanscherpen.

1. PROGRAMMAVERANTWOORDING

1.1 Wat willen we bereiken?

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

Deze doelstelling valt uiteen in een viertal subdoelstellingen:

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

1.2 Wat hebben we bereikt?

1.2.1 Algemeen

Zichtbaarheid en bereikbaarheid (subdoelstelling 4)

In 2025 zijn er verschillende communicatie-acties ondernomen om de zichtbaarheid en bereikbaarheid van het CJG te vergroten:

- Alle scholen in het primair onderwijs (PO) hebben meerdere keren per schooljaar een nieuwsbrief met laagdrempelige en passende thema's ontvangen. Deze nieuwsbrief boden niet alleen waardevolle informatie voor leerkrachten en ouders, maar maakten ook duidelijk hoe het CJG hen en hun kinderen kan ondersteunen;
- Er wordt via online en sociale mediakanalen gecommuniceerd om de verschillende doelgroepen te bereiken:
    - Website CJG: Voor algemene informatie en verdieping over opvoeden en opgroeien. Doelgroep ouders/verzorgers en professionals.
    - Facebook: Gericht op ouders en verzorgers, met informatie, tips en aankondigingen en verspreiding van activiteiten.
    - Instagram: Voor een jongere doelgroep en ouders, met visuele en korte, aansprekende content.
    - LinkedIn: Gericht op professionals en samenwerkingspartners.

Daarnaast zijn er korte lijnen met o.a. onderwijs, vve, jongerenwerk en huisartsen en zijn de schoolcontactpersonen aanwezig bij het onderwijs en VVE- locaties.

Veilig opgroeien

Binnen het CJG is er een werkgroep veiligheid waarin verschillende expertises aanwezig zijn die elkaar versterken, waaronder de aandachtsfunctionaris huiselijk geweld en kindermishandeling. De werkgroep

adviseert de organisatie t.a.v. de stappen die nodig zijn om veiligheid binnen gezinnen te borgen. Daarnaast ondersteunt de werkgroep de andere professionals waar dat nodig is en waar daar behoefte aan is.

In 2025 heeft het CJG een duidelijke en gerichte focus gelegd op het borgen van veiligheid binnen veiligheidscasuïstiek. Deze focus bouwt voort op de ingezette lijn in 2024 en is in 2025 verder geconcretiseerd in een samenhangend projectplan.

Binnen dit projectplan is gewerkt aan meerdere doelstellingen die bijdragen aan een eenduidige en kwalitatief sterke aanpak van veiligheidszaken. In 2025 zijn stappen gezet om te zorgen dat alle jeugdprofessionals zijn geschoold in de Top 3-methodiek, inclusief een opfriscursus. Daarnaast worden er vier Top 3-coaches opgeleid om professionals te ondersteunen en te borgen dat de methodiek zorgvuldig en consistent wordt toegepast.

Een belangrijk onderdeel van de aanpak is dat iedere jeugdprofessional minimaal twee veiligheidscasussen draait en hierbij actief de Top 3 toepast. Hiermee wordt niet alleen kennis vergroot, maar ook de praktische vaardigheden en het handelingsrepertoire van professionals versterkt. Tegelijkertijd is ingezet op het uniform registreren van veiligheidszaken, zodat cruciale informatie snel, volledig en eenduidig terug te vinden is. Dit draagt bij aan continuïteit, overdraagbaarheid en het effectief borgen van veiligheid.

De doelstellingen uit het projectplan zijn deels gerealiseerd in 2025 en lopen door in 2026, waarbij verdere verdieping en bestendiging centraal staan. Gedurende dit traject vindt structurele afstemming met het SLT plaats, zodat beleid, uitvoering en sturing goed op elkaar blijven aansluiten.

Aan de regionale samenwerkingsafspraken met Veilig Thuis (monitorfunctie en de "Directe overdracht na veiligheidsinschatting") is adequaat uitvoering gegeven.

Datagestuurd werken

In lijn met datagedreven werken zijn er aanpassingen doorgevoerd in het registratiesysteem, waardoor het dashboard en de bijbehorende managementinformatie eenvoudiger en sneller raadpleegbaar zijn geworden. Een verdere slag is in 2025 gemaakt, waarbij ook een koppeling is gemaakt met het nieuwe dashboard van WBO.

1.2.2 Kengetallen

Wachttijden

Als indicator is gesteld dat een nieuwe cliënt in 2025 binnen maximaal 2 weken ingepland wordt voor een eerste gesprek. Daarnaast is er door de beide raden van de gemeenten een motie ingediend dat de wachttijd niet langer dan 4 weken mag zijn. Het is in 2025 een aantal keren niet gelukt binnen de gestelde norm te blijven. Dit had te maken met:

- Vertrek van medewerkers waarbij de vacatures nog niet waren ingevuld. Dit zien we vooral aan het begin van het jaar terug.
- Een opschoonactie van Veilig Thuis eind 2024, waardoor er begin 2025 extra casussen opgepakt moesten worden binnen 2 weken.

Met inwoners wordt ten alle tijden al wel contact gelegd, aangegeven wanneer er een gesprek plaatsvindt en indien mogelijk alvast advies gegeven.

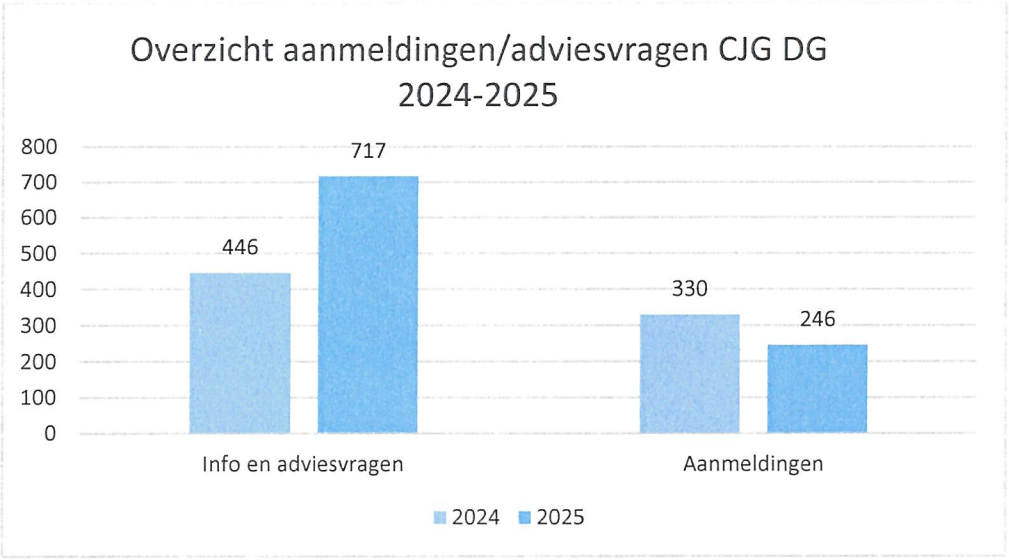
Peildatum per	Wachttijd
1 januari 2025	8 à 9 weken
1 februari 2025	7 weken
1 maart 2025	4 weken

1 april 2025	4 weken
1 mei 2025	4 weken
1 juni 2025	7 weken
1 juli 2025	4 weken
1 augustus 2025	4 weken
1 september 2025	0 weken*
1 oktober 2025	3 weken
1 november 2025	2 weken
1 december 2025	2 weken

*Dit heeft te maken met de start van 2 nieuwe medewerkers.

Aanmeldingen/informatie -en advies vragen (subdoelstelling 1)

Tabel 2: overzicht aanmeldingen/informatie en adviesvragen 2024-2025



De bovenstaande cijfers zijn inclusief de adviesvragen en aanmeldingen vanuit de schoolcontactpersonen (zie projecten onderwijs en vve).

Via de aanmelddienst komen alle meldingen binnen. Als er alleen advies hoeft worden gegeven dan handelen zij dit direct af en wordt geen dossier aangemaakt. De vragen komen vanuit ouders, scholen en externe partners/ zorgaanbieders. Vaak gaat het om vragen rondom opvoeden, weerbaarheid kinderen, verhouding draagkracht/draaglast. Ook wordt er verwezen naar juiste organisatie of wordt een bekendheidscheck gevraagd door Veilig Thuis.

Als de vraag moet worden doorgezet als preventief traject (ambulante jeugdhulpverlening of groepswerk) of er inzet nodig is van specialistische zorg wordt het een aanmelding. In 2025 is er een daling van het aantal aanmeldingen.. Een mogelijke verklaring kan zijn:

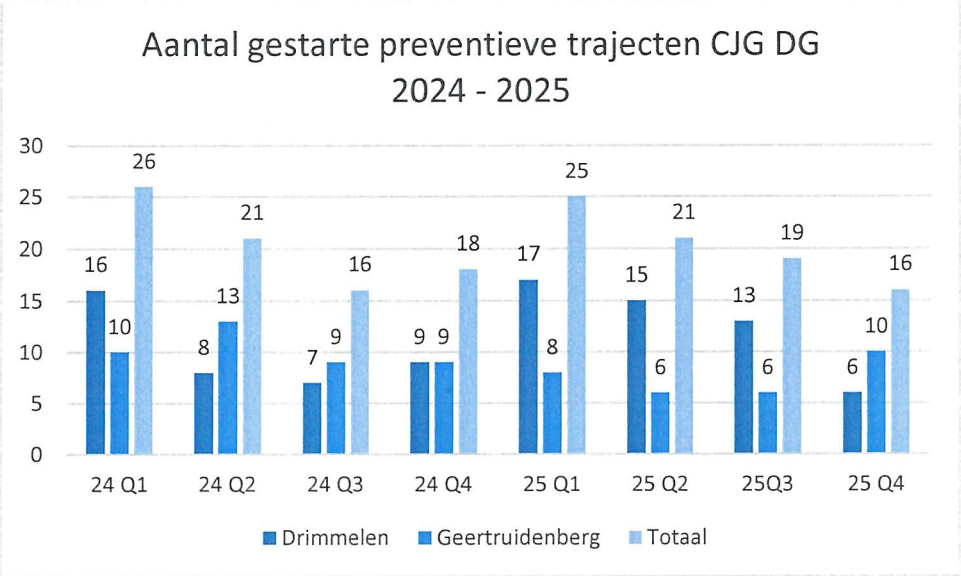
- Er worden meer vragen afgevangen door de schoolcontactpersonen en het Stevig Lokaal Team, waardoor het geen aanmelding wordt.
- In Drimmelen is een stijging te zien van verwijzingen van jeugdartsen in 2025 ten opzichte van 2024 en 2023. (76 in 2025, 61 in 2024 en 39 in 2023). In Geertruidenberg zijn de aantallen voor verwijzingen jeugdarts als volgt 2025 54, 2024 35 en 2023 38. In Geertruidenberg gaat het om een stijging van verwijzingen van de huisarts (394 in 2023 en 530 in 2024 en 585 in 2025). In Drimmelen is het aantal verwijzingen van de huisarts licht dalend (453 in 2023, 465 in 2024 en 409 in 2025).

Ondanks dat het aantal aanmeldingen afloopt, wordt dit niet teruggezien in de meer complexe casussen en overdrachten vanuit Veilig Thuis. Deze aantallen blijven ongeveer gelijk.

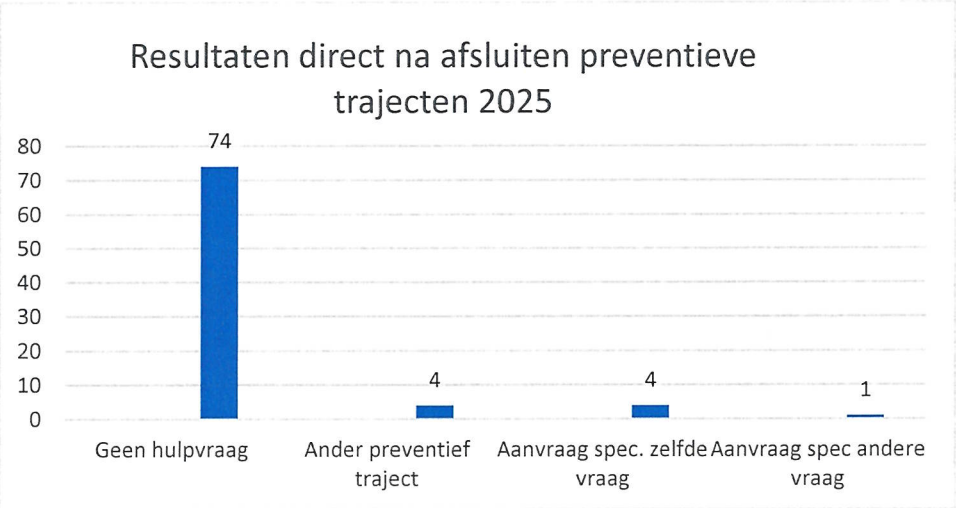
Ambulante jeugdhulp en gezinsbegeleiding/ Preventieve trajecten (subdoelstelling 2)

Dit zijn trajecten waarbij door een jeugdprofessional zelf kortdurende ondersteuning wordt gegeven individueel of collectief (groepswerk).

Tabel 5: Overzicht gestarte preventieve trajecten 2024-2025, per kwartaal



Tabel 6: Resultaten preventieve trajecten direct na afsluiten 2025



Toelichting: In totaal zijn er in 2025 83 trajecten afgesloten. Dit is bijna hetzelfde aantal als in 2024 (82). Hiervan zijn er bij 74 trajecten geen hulpvraag meer na afsluiting. Dit is 89 % (indicator is 50%).

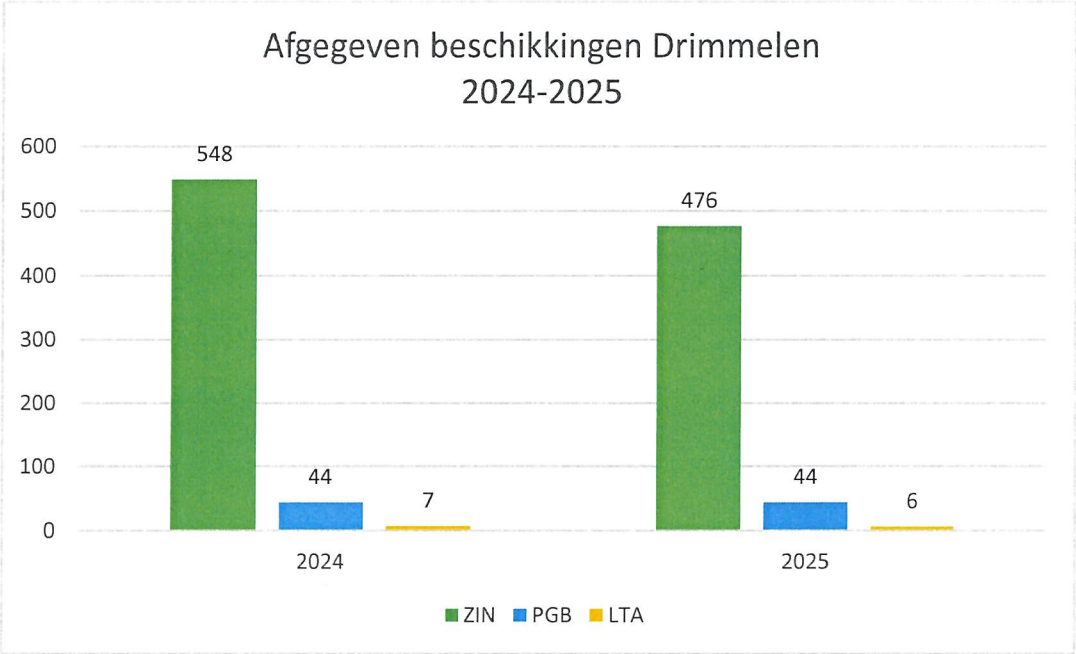
Geen hulpvraag: geen hulpvraag meer/vraag is opgelost
Ander preventief traject: Er volgt direct na afsluiten een ander preventief traject
Aanvraag specialistische hulp zelfde vraag: Er volgt inzet specialistische jeugdhulp voor dezelfde hulpvraag
Aanvraag specialistische hulp andere vraag: Er volgt inzet specialistische jeugdhulp voor andere hulpvraag

Arrangeren van passende zorg (subdoelstelling 3)

Het gaat hierbij om de totaal afgegeven beschikkingen vanuit de nieuwe aanmeldingen en beschikkingen die worden afgegeven in bestaande dossiers in dit jaar. Het onderscheid kan op dit moment nog niet gemaakt worden.

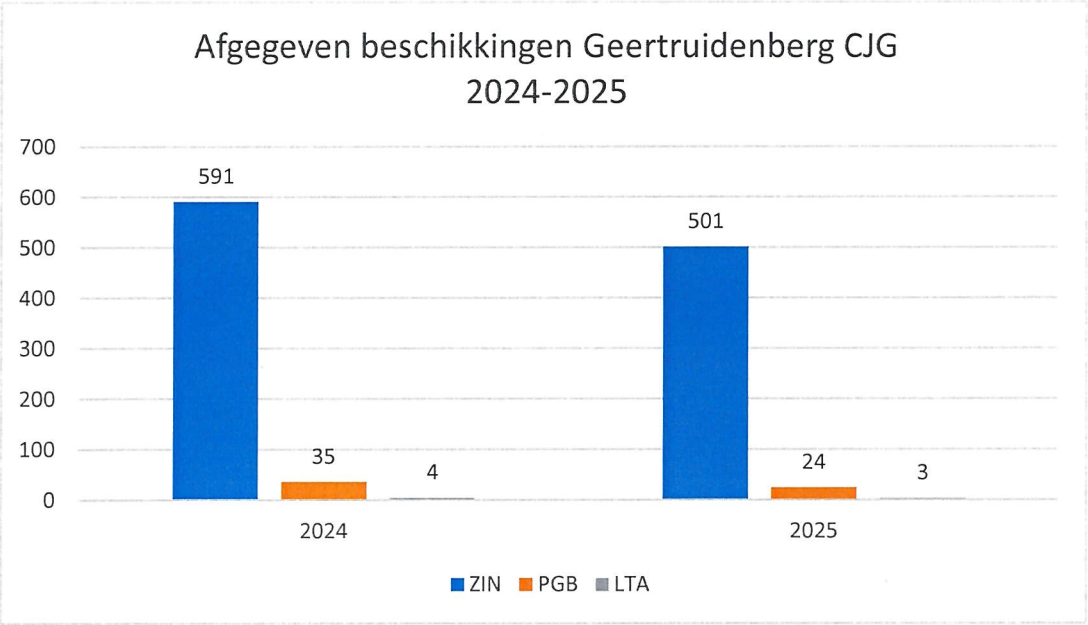
Tabel 3: Afgegeven beschikkingen Drimmelen 2024-2025

Betreft toekenningsbesluiten, intrekkingsbesluiten en afwijzingsbesluiten



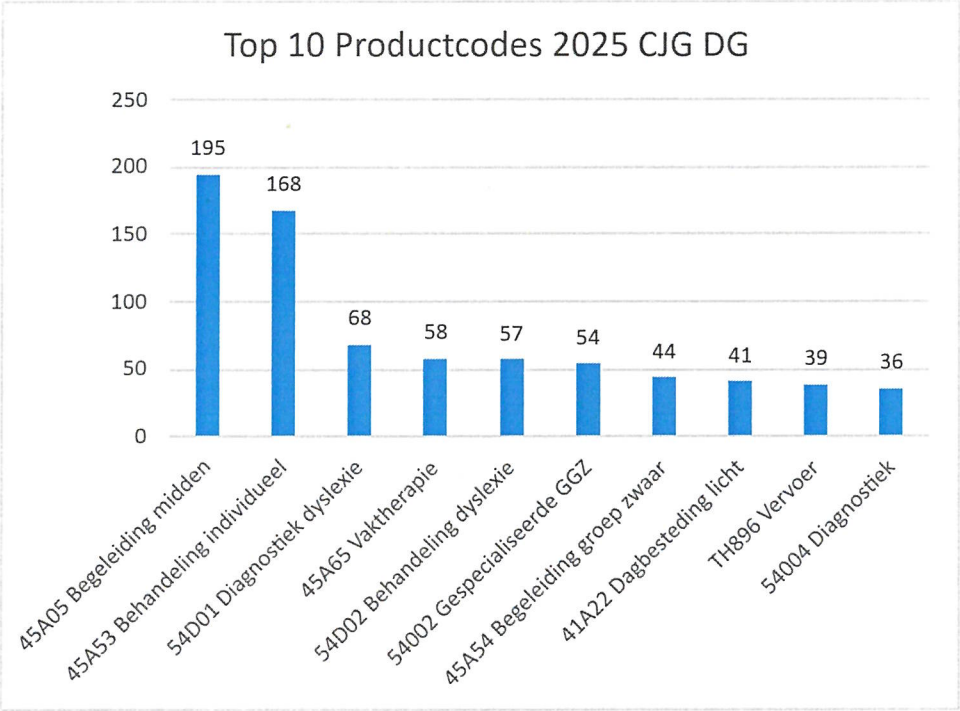
Tabel 4: Afgegeven beschikkingen Geertruidenberg 2024-2025

Betreft toekenningsbesluiten, intrekkingsbesluiten en afwijzingsbesluiten



Gemiddelde doorlooptijd beslistermijn aanvragen: In 2025 was de gemiddelde doorlooptijd van de beslistermijn (periode van datum aanvraag tot datum afgifte beschikking) 4,8 weken.

In de onderstaande tabel zijn de meest gebruikte producten aangegeven vanuit het CJG. Kijkend naar alle verwijzers is in beide gemeenten te zien dat vooral ambulante jeugdhulpverlening (zie onderstaande producten) wordt ingezet.



Clienttevredenheid en klachten

In 2025 zijn we begonnen in casussen die al een tijdje lopen of afgerond zijn kaartjes te geven. Op deze kaartjes staat een QR-code die mensen kunnen gebruiken om toegang te krijgen tot een evaluatie. Het blijkt niet de juiste manier zijn om cliënttevredenheid te meten. We hebben 1 reactie gehad. We hebben deze methode geëvalueerd en proberen in 2026 door op meerdere momenten aandacht te vragen aan ouders en jeugdigen tot respons te komen.

Klachten die ingediend worden bij het CJG worden afgehandeld door de Commissie Ombudsman. In 2025 zijn 3 verzoeken bij de Commissie Ombudsman binnengekomen.

De Commissie oordeelde bij de afgehandelde klacht dat het CJG niet onzorgvuldig had gehandeld jegens verzoeker. Aandachtspunt is een duidelijke communicatie over verwachtingen en herhaald meegeven van rollen en bevoegdheden tijdens het proces.

Daarnaast is er één bezwaarprocedure geweest. Het bezwaar is ingetrokken. De juridisch kwaliteitsmedewerker heeft het CJG vertegenwoordigd in bezwaar- en beroepszaken, evenals in klachtenprocedures.

1.2.3 Ontwikkelingen en projecten

Sterk Lokaal Team

In de periode tot 1 januari 2027 wordt er in de jeugdregio WBO gewerkt aan de vorming van een Stevig Lokaal Team (SLT), zoals beschreven in de Regiovisie Jeugdhulp WBO en het daarbij behorende Strategieplan. Dit formele netwerk van professionals vanuit het gemeentelijk sociaal domein, de sociale basis en de gespecialiseerde jeugdhulp zorgt voor een preventieve, effectieve en efficiënte uitvoering en coördinatie van

de jeugdhulp. Vanaf 2030 moet de jeugdhulp volledig volgens deze nieuwe methode met SLT's werken. Drimmelen en Geertruidenberg werken samen aan één SLT.

Als CJG vinden wij de ontwikkeling naar Sterke Lokale teams (SLT) een logisch gevolg van de hervormingsagenda Jeugd en de regiovisie. Wij vinden het daarom als strategische partner belangrijk om te participeren. In elk directieoverleg is er aandacht geweest voor het SLT en de ontwikkeling hiervan, alsmede in de overleggen met medewerkers

In 2024 zijn de voorbereidingen gestart voor de Proof of Concept (POC) voor het SLT. 2025 is het eerste jaar waarin het SLT voor het POC heeft gefunctioneerd. Vanaf half 2024 zijn het management overleggen gestart, waarin de partners van het SLT participeren, zo ook de manager van het CJG als strategisch samenwerkingspartner.

Er is een projectplan opgesteld voor de uitvoering een POC. Het projectplan dient als kapstok voor de hele looptijd tot 1 januari 2027 en wordt per fase van het project nader uitgewerkt. Het CJG heeft voor 2025 in totaal 1 fte geleverd over diverse jeugdprofessionals en kwaliteitsmedewerker. Dit is lager dan de geraamde 1,4 fte. Het CJG heeft in 2025 diverse personeelswisselingen gehad. Er is in goed overleg met directie besloten de nadruk te leggen op het goed functioneren van de eigen organisatie zodat alle hulpvragen van jongeren en ouders blijvend opgepakt konden worden.

Het idee is dat het SLT/POC vooral inzet op vermindering van het aantal beschikkingen in de productgroepen vaktherapie, begeleiding licht, begeleiding midden en diagnostiek door inzet in het preventieve veld. Het SLT concentreert zich op normaliseren, collectiveren en matched care.
Het SLT heeft over heel 2025 183 casussen opgepakt met een gemiddelde doorlooptijd van 3 – 6 maanden. De casussen hadden vooral betrekking op ontwikkeling en opvoeding.

Project Onderwijs en VVE

Dit betreft zowel de samenwerkingsafspraken verbinding jeugd en (voortgezet) onderwijs, als de samenwerkingsafspraken verbinding jeugd en locaties voor- en vroegschoolse educatie (VVE).

Het werken op de scholen en de VVE

Eind 2023 heeft er een gezamenlijke evaluatie plaatsgevonden met PO en VO. Dit heeft geleid tot het voortzetten van de samenwerking in ieder geval tot en met 2026 en tot uitbreiding van de samenwerking met VVE-locaties. Het doel en de inrichting zijn aangescherpt om doeltreffender te werken en beter aan te sluiten bij gemeentelijk beleid. De samenwerkingsafspraken zijn ondertekend door betrokken bestuurders en wethouders.

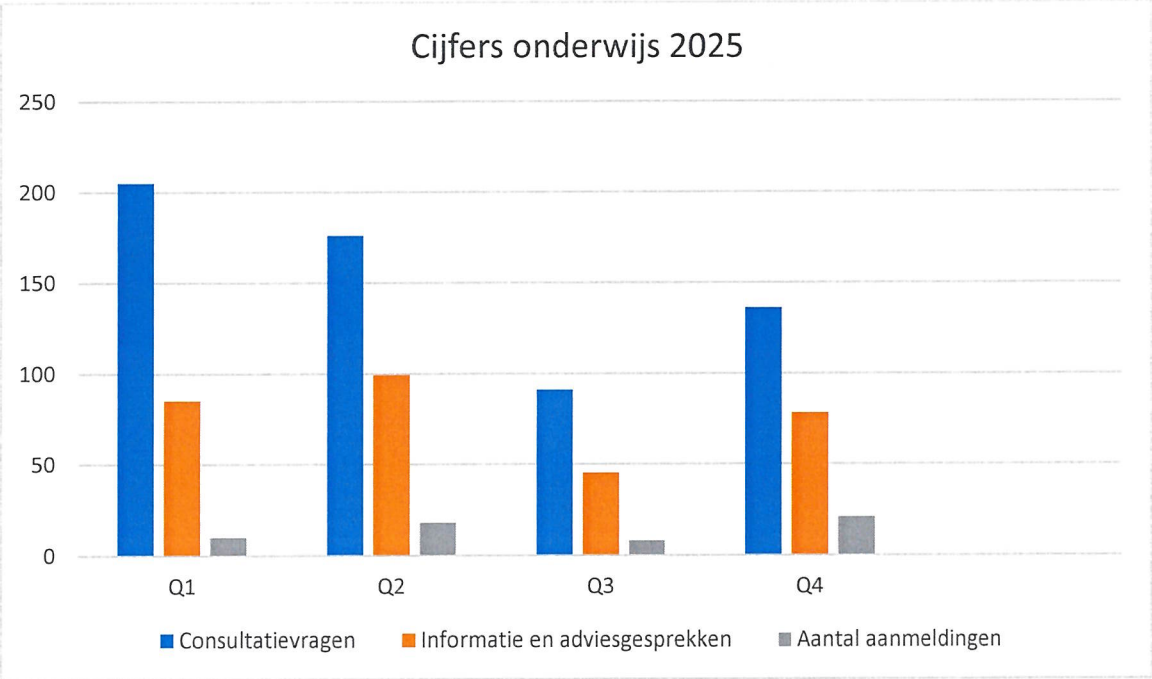
Met de inzet willen we bereiken dat:

- De scholen voldoende toegerust zijn om hulpvragen met betrekking tot ontwikkelen en opvoeden te normaliseren.
- Door vroegsignalering de inzet van jeugdhulp wordt verminderd.
- Er duidelijkheid is over de verschillende rollen, taken en verantwoordelijkheden op de grens van Jeugdwet en passend onderwijs, en dat hiernaar wordt gehandeld.

Spreekuren en zichtbaarheid op de scholen en voorscholen.	Iedere school heeft een vaste schoolcontactpersoon, met wie duidelijke afspraken zijn gemaakt over inloopspreekuren en andere contactmomenten. Deze afspraken liggen vast in een document. Het aantal uren dat de schoolcontactpersoon beschikbaar is, is gebaseerd op leerlingenaantal en schoolweging. In 2025 zijn de spreekuren gecontinueerd. Daarbij zien we een duidelijke toename van ouders die spontaan binnenlopen voor korte vragen of advies. Schoolcontactpersonen geven aan dat zij ouders steeds vaker al met één of twee adviesgesprekken verder kunnen helpen.

	De schoolcontactpersoon biedt tips en adviezen en heeft aandacht voor normalisering, zowel richting ouders, leerlingen, docenten, IB'ers als directie.
Normaliseren.	Schoolcontactpersonen hebben kennis van het normale ontwikkelingsverloop van kinderen. Vanuit een open houding wordt hierover het gesprek aangegaan met ouders en leerkrachten wanneer er een hulpvraag is. Daarbij wordt gekeken naar wat goed gaat en hoe dit verstevigd kan worden. In 2025 zien we bovendien een afname in het aantal consultatievragen vanuit de scholen. Dit geeft een voorzichtig maar positief signaal dat normaliseren steeds meer onderdeel wordt van de basis binnen de scholen.
Consultatie en advies	Er wordt veel gebruikgemaakt van de mogelijkheden voor consultatie en advies, zowel door ouders als door leerkrachten. Hiermee hebben we kunnen voorkomen dat vragen of problemen groter werden en hebben we kunnen normaliseren. In 2025 zien we dat deze vorm van lichte ondersteuning verder is toegenomen
Informatie en voorlichting	Binnen het CJG is een database ontwikkeld met informatie over diverse opvoedonderwerpen, die gedeeld kan worden met het onderwijs wanneer er vragen zijn. IB'ers zijn actief geïnformeerd over het preventieve aanbod van het CJG, zodat zij ouders sneller kunnen doorverwijzen. Daarnaast sluiten de projectleiders structureel aan bij de VVE-overleggen in beide gemeenten, wat de samenwerking met voorschoolse voorzieningen verder versterkt.
Verantwoordelijkheidsverdeling tussen (passend) onderwijs en jeugdhulp	De afgelopen jaren is een duidelijke slag gemaakt in de kennis en afbakening van verantwoordelijkheden op het snijvlak van onderwijs en zorg. Samen met het onderwijs blijven schoolcontactpersonen alert op het borgen van verantwoordelijkheden waar deze horen (onderwijs/Jeugdwet). In 2025 is daarnaast nadrukkelijk aandacht besteed aan de samenwerking tussen CJG en het Stevig Lokaal Team (SLT). De projectleiders onderwijs vanuit het CJG sluiten bovendien aan bij de werkeenheden van onderwijs en gemeente, wat de verbinding met lokale partners verder versterkt.
Hanteren meldcode kindermishandeling	Naast de basisscholen zijn in het afgelopen jaar ook de scholen voor voortgezet onderwijs getraind in het gebruik van de meldcode. Hiermee is een belangrijke stap gezet in het versterken van de veiligheid van kinderen en jongeren. Schoolcontactpersonen blijven hierin actief meedenken wanneer scholen vragen hebben over de toepassing van de meldcode en brengen dit onderwerp regelmatig en actueel onder de aandacht binnen de scholen.

Enkele cijfers:



Het werken op de voor- en vroegschoolse educatie (VVE)

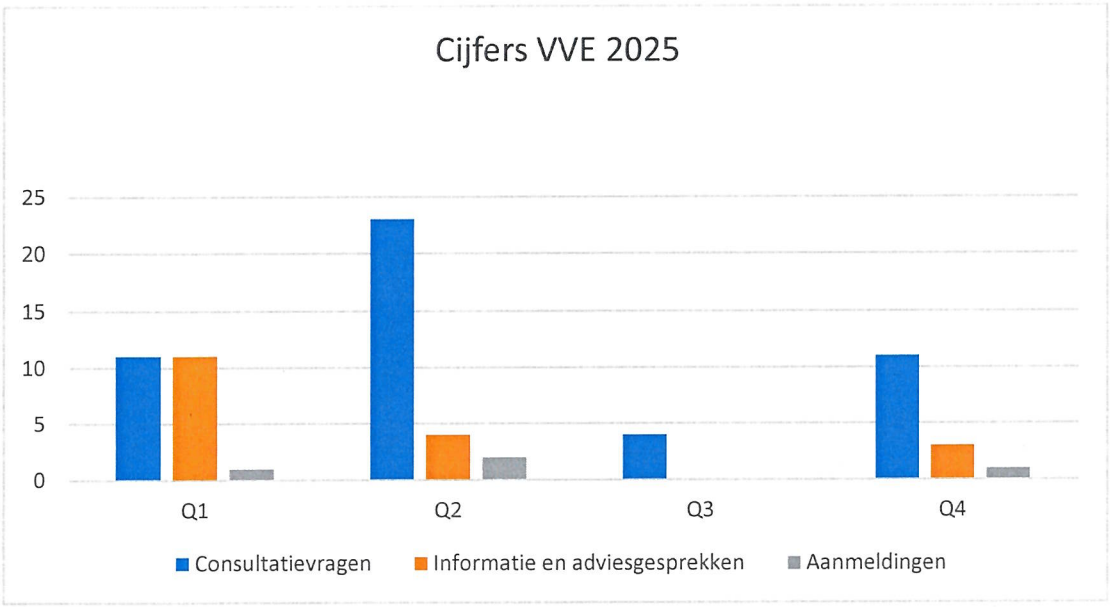
Na de zomervakantie 2024 is vanuit het CJG door de contactpersonen voor de VVE-locaties contact opgenomen met alle VVE-locaties. In 2025 is deze samenwerking verder uitgebouwd. Aan elke VVE-locatie is een vaste VVE-contactpersoon gekoppeld vanuit het CJG. De contacten met beleidsmedewerkers, jeugdverpleegkundigen en de gemeentelijke VVE-overleggen zijn gecontinueerd. In beide gemeenten is sprake van nauwe samenwerking met de VVE-coördinatoren.

In 2025 zijn er nieuwe VVE-locaties bijgekomen. Ook daar zijn direct contacten gelegd en zijn afspraken gemaakt over samenwerking, bereikbaarheid en consultatiemogelijkheden.

Spreekuren en zichtbaarheid op VVE	Zichtbaarheid en bekendheid vormen de basis voor laagdrempelige toegang en stellen de VVE-contactpersoon in staat tot vroegsignalering. Iedere VVE-locatie heeft een vaste contactpersoon, met duidelijke afspraken over inloopspreekuren en andere contactmomenten. Deze afspraken liggen vast in een document. Voor elke VVE-locatie is één uur per week beschikbaar. De contactpersoon VVE biedt tips en adviezen en heeft aandacht voor normalisering, zowel richting ouders als richting medewerkers. In 2025 zien we dat ouders het inloopspreekuur minder vaak bezoeken, maar dat zij wel gebruikmaken van de mogelijkheid om op afspraak langs te komen. De VVE-contactpersonen blijven hierdoor goed bereikbaar.
Normaliseren	VVE-contactpersonen hebben kennis van het normale ontwikkelingsverloop van jonge kinderen. Vanuit een open houding wordt hierover het gesprek aangegaan met ouders en pedagogisch medewerkers wanneer er een hulpvraag is. Daarbij wordt gekeken naar wat goed gaat en hoe dit verstevigd kan worden. Binnen de VVE zien we dat medewerkers zelf goed kunnen inschatten wat binnen de normale ontwikkeling past en wanneer extra ondersteuning nodig is.
Consultatie en advies	Er wordt regelmatig gebruikgemaakt van consultatie en advies vanuit de VVE-locaties. De korte lijnen zorgen ervoor dat vragen snel besproken kunnen worden, waardoor vroegsignalering wordt versterkt en escalatie van problemen wordt voorkomen. Het CJG sluit daarnaast structureel aan bij de gemeentelijke VVE-overleggen. Hierdoor blijven ontwikkelingen, signalen en behoeften vanuit de VVE-praktijk goed in beeld.

Informatie en voorlichting	Binnen het CJG is een database ontwikkeld met informatie over diverse opvoedonderwerpen, die gedeeld kan worden met onderwijs en VVE wanneer er vragen zijn. In 2025 zijn er geen nieuwsbrieven verstuurd, maar er is wel actief informatie gedeeld met IB'ers en VVE-locaties over het preventieve aanbod van het CJG. De samenwerking met jeugdverpleegkundigen en andere betrokkenen rondom het jonge kind blijft belangrijk en is in 2025 gecontinueerd.
Hanteren meldcode kindermishandeling	School- en VVE-contactpersonen denken actief mee wanneer er vragen zijn over de toepassing van de meldcode en brengen dit onderwerp regelmatig en actueel onder de aandacht binnen de locaties.

Enkele cijfers:



1.3 Wat heeft het gekost?

De oorspronkelijke begroting van het CJG bedroeg € 2.753.000. Door niet-verwijtbare omstandigheden, die bekend zijn bij zowel bestuur als directie, is in de jaarrekening een aanzienlijke overschrijding zichtbaar. Het CJG heeft een groot deel van dit tekort al eerder aangekondigd via een herziene begroting. Omdat deze herziene begroting niet tijdig kon worden opgesteld, kon de formele route inclusief het indienen van zienswijzen door de gemeenteraad voorafgaand aan besluitvorming door het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling niet worden gevolgd.
De betrokken gemeenten hebben bij hun financiële verwerking wel rekening gehouden met de aangekondigde overschrijding. Uit de jaarrekening blijkt echter dat het uiteindelijke tekort hoger uitvalt. In totaal gaat het om een overschrijding van € 306.701, waarvan € 73.201 niet eerder bekend was.

Hieronder wordt het overzicht van de baten en lasten schematisch weergegeven.

Omschrijving	Begroting 2025	Verschil
Sociaal domein	2.013.400	+109.527
Overhead	739.800	-416.228
TOTAAL	**2.753.200**	**-306.701**

Over 2025 zijn de totale kosten van het CJG € 3.059.901, wat neerkomt op een negatief resultaat van € 306.701. Hieronder wordt dit schematisch weergegeven over de volgende taakvelden:

Resultaat 2025	Overhead	Sociaal domein	Onvoorzien	Afwijking
Verschil regulier personeel	-232.488	195.982	0	-36.507
Verschil ingeleend personeel	-198.951	-82.368	0	-281.318
Verschil overige kosten	9.910	-4.086	0	5.824
Verschil onvoorzien	0	0	0	5.300
Totaal	**-421.528**	**109.527**	**0**	**-306.701**

De afwijkingen binnen het sociaal domein worden hieronder per post uiteengezet. De afwijkingen in overheadkosten worden toegelicht in hoofdstuk 1.4.

Regulier personeel
Het reguliere personeel, ook wel personeel in formatie genoemd, zijn de medewerkers die een dienstverband hebben bij het CJG. Op deze post zijn de kosten 36.507 hoger uitgevallen dan begroot.

Ingeleend personeel
Op deze post zijn de kosten € 281.318 hoger uitgevallen dan begroot. Dit komt grotendeels door: het inhuren van een manager a.i., het inhuren van diverse jeugdprofessionals door ziekte (2 fte) en vertrek van regulier personeel. Tevens huren we een jurist in.

Overige kosten
De overige kosten zijn € 5.824 lager uitgevallen dan begroot. Dit is een veelheid van posten die bij elkaar een positief resultaat laten zien. We hebben minder uitgegeven aan kantoorkosten dan begroot.

Tot slot worden de verschillen per taakveld hieronder schematisch weergegeven:

Taakvelden	Begroting 2025		Realisatie 2025		Afwijking	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten
0. Bestuur en ondersteuning		**739.800**		**1.156.028**		**-416.228**
0.4 Overhead		739.800		1.156.0287		-416.228
0.7 Algemene uitkeringen en overige uitkeringen gemeentefonds		0		0		0
6. Sociaal domein		**2.013.400**		**1.903.873**		**109.527**
6.72 Maatwerk dienstverlening 18-		2.013.400		1.903.873		109.527
Totaal		**2.753.200**		**3.059.901**		**-306.701**

Figuur 1 Overzicht van baten en lasten

1.4 Algemene dekkingsmiddelen, onvoorzien, overhead en vennootschapsbelasting

Algemene dekkingsmiddelen

Algemene dekkingsmiddelen zijn inkomsten waarvoor geen bestedingsdoel is bepaald. Deze middelen kunnen dus vrij besteed worden. Bij het CJG worden alle kosten via een algemene uitkering door de gemeenten gedekt.

Verdeling lasten	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
Gemeente Geertruidenberg	1.376.600	1.376.600	0
Gemeente Drimmelen	1.376.600	1.376.600	0
Totaal	**2.753.200**	**2.753.200**	**0**

Figuur 2 Verdeling lasten per gemeenten

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
Lasten	5.300	0	5.300

Figuur 3 Overzicht onvoorzien

In de begroting is rekening gehouden met € 5.300 voor onvoorzien. Hiervan is geen gebruik gemaakt in 2025.

Overhead

Hieronder worden de afwijkingen in overheadkosten schematisch weergegeven, gevolgd door een verklaring.

Overhead Lasten	Begroting 2025	Realisatie 2025	Afwijking
waarvan:			
Personeel gerelateerd	395.500	826.939	-431.439
Administratie	125.000	123.554	1.446
Informatiesystemen en telefonie	9.600	13.109	-3.509
Kantoorkosten en diversen	130.700	123.788	6.912
Huisvesting	73.700	68.638	5.062
Totaal	**734.500**	**1.156.028**	**-421.528**

Figuur 4 Overzicht overhead

Personeel gerelateerd

Personeel gerelateerde kosten is de totaaltelling van:

- Personeel in formatie,
- Ingeleend personeel. En
- Overige kosten in relatie tot regulier personeel

De overheadskosten regulier personeel zijn € 431.439 hoger dan begroot. De verklaring hiervan is dat zowel regulier als ingeleend personeel hoger uitvalt. Een manager a.i. is ingehuurd waarin in de begroting geen rekening mee is gehouden. Tevens twee langdurig zieken (2 fte) en vertrekkend personeel (in totaal 6 fte) en weer aangenomen personeel (4 fte) hebben de kosten opgedreven. Daarnaast is de HRM adviseur ingehuurd voor meer uren dan begroot en is een juridisch adviseur ingehuurd.

Lasten Administratie

De accountantskosten zijn hoger dan begroot in 2025, vanwege onvoldoende indexering van deze kostenpost. Verder zijn diverse posten lager dan begroot, waardoor het totale bedrag 1.446 lager uitvalt dan begroot.

Lasten informatiesystemen en telefonie

Een nieuwe telefoonaanbieder is gestart, te weten Bizziephone. Deze hanteren een hoger tarief dan de oude aanbieder, maar deze kon de dienstverlening niet langer leveren. De kosten vallen daardoor 3.509 hoger uit dan begroot.

Kantoorkosten en diversen

De kosten voor kantoorartikelen zijn € 6.912 lager dan begroot in 2025. Dit komt voornamelijk omdat er in de begroting € 5.700 opgenomen voor vervanging van kantoormeubilair wat niet ingezet hoefde te worden.

Lasten huisvesting

De kosten voor alles rondom huisvesting zijn per saldo € 5.062 lager dan begroot. Dit is hoofdzakelijk toe te kennen aan de lagere eindafrekening servicekosten van 2025.

Vennootschapsbelasting

Sinds 2016 zijn overheidsinstellingen onder bepaalde voorwaarden belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (vpb). De vpb-plicht geldt alleen voor ondernemingen. Een onderneming in vpb-

termen is een duurzame organisatie van arbeid en kapitaal die door deelname aan het economische verkeer beoogt winst te behalen. Het CJG is geen onderneming in deze zin en is daarom niet vpb-plichtig.

2. VERPLICHTE PARAGRAFEN

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

3.5 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing geeft een indicatie in welke mate het vermogen van de gemeenschappelijke regeling toereikend is om financiële tegenvallers op te vangen zonder dat het beleid moet worden aangepast. Door de financiële risico's te beheersen en het weerstandsvermogen hierop af te stemmen, dient te worden voorkomen dat elke nieuwe financiële tegenvaller dwingt tot bezuinigingen.
De incidentele weerstandscapaciteit is het vermogen dat ingezet kan worden om eenmalige tegenvallers op te vangen. In beginsel betreft dit de opstelsom van het vrij aanwendbare deel van de algemene reserves en de stille reserves. Eenmalige tegenvallers worden, welke niet door de begroting kunnen worden opgevangen, gedekt door middel van bijdragen van de gemeenten Geertruidenberg en Drimmelen.

Algemene reserves

Het CJG beschikt niet over algemene reserves. Door het CJG is ervoor gekozen om in principe geen reserves in de organisatie aan te houden. De weerstandcapaciteit binnen de organisatie bestaat daarmee uitsluitend uit de post onvoorzien (€ 5.300). Verder wordt de weerstandcapaciteit aangehouden bij de betrokken gemeenten. Op het moment dat risico's optreden, zullen de betrokken gemeenten moeten bezien in hoeverre zij de financiële gevolgen kunnen opvangen.

Inventarisatie van de risico's

Voor het realiseren van de doelstelling van de organisatie is het van belang risico's te identificeren en te beoordelen. In de onderstaande tabel zijn de belangrijkste risico's weergegeven. De kans dat een gebeurtenis zich voordoet, wordt gekenmerkt als zeer klein, klein, middelgroot of groot. Daarnaast wordt de impact op een soortgelijke manier gecategoriseerd om de mogelijke gevolgen aan te geven als de gebeurtenis zich voordoet.

Nr.	Omschrijving risico	Kans	Impact	Mogelijke financiële consequenties
1	Informatiebeveiliging (data-lek, verstoring van dienstverlening)	Zeer klein 10%	Middelgroot	100.000 – 250.000
2	Wijziging van wet- en regelgeving rakend aan bedrijf- en uitvoeringstaken BVO CJG	Klein 20%	Matig	25.000 – 100.000
3	Eigen risicodragerschap WW	Middelgroot 50%	Matig	25.000 – 100.000
4	Arbeidsmarkt zorgprofessionals (krapte op de arbeidsmarkt)	Middelgroot 50%	Matig	25.000 – 100.000

Figuur 5.1 Risico's 1 t/m 4

Nr.	Omschrijving risico	Kans	Impact	Mogelijke financiële consequenties
5	% Uitval (incl. langdurig)	Middelgroot 50%	Matig	25.000 – 100.000
6	Gevolgen ontwikkelingen SLT, uitvoeringsagenda en landelijke hervormingsagenda jeugd.	Middelgroot 50%	Groot	250.000 – 500.000
7	Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten	Zeer klein 10%	Groot	250.000 – 500.000
8	Financieel: overschrijding door onvoldoende inzicht in toekomstige ontwikkelingen; inflatie, loonsverhogingen, hoge energieprijzen	Klein 20%	Matig	25.000 – 100.000

Figuur 5.2 Risico's 5 t/m 8

Toelichting risico's
Hieronder wordt beschreven of de genoemde risico's aansluitend op figuur 5, in de praktijk knelpunten hebben veroorzaakt, en of er verbeteringen zijn uitgevoerd om deze risico's in de toekomst te verminderen.

1. **Informatiebeveiliging (datalek, verstoring dienstverlening)**
   In 2025 zijn in totaal vijf incidenten gemeld bij de FG. In alle vijf gevallen was sprake van een datalek. In vier van de vijf gevallen is het datalek ook daadwerkelijk gemeld bij de Autoriteit Persoonsgegevens en zijn de betrokkenen geïnformeerd. In alle gevallen ging het om menselijke fouten, namelijk een verkeerd verzonden mail of brief. Op alle incidenten is tijdig en adequaat gereageerd.

2. **Wijziging van wet- en regelgeving rakend aan bedrijf- en uitvoeringstaken BVO CJG**
   Er heeft in 2025 geen wijziging van wet- en regelgeving plaatsgevonden en de organisatievorm is hetzelfde gebleven. Wel is in de CAO SGO 2025 een loonsverhoging opgenomen van in totaal 3,85%.

3. **Eigen risicodragerschap WW**
   Er is in 2025 (juni 2025) een medewerker (Jeugdprofessional) uit dienst gegaan waar dit op van toepassing is .

4. **Arbeidsmarkt zorgprofessional (krapte op de arbeidsmarkt)**
   De krapte op de arbeidsmarkt is een landelijk probleem. Het wordt steeds moeilijker om (ervaren) jeugdprofessionals aan te trekken. Door drukte is het tevens een uitdaging om nieuwe medewerkers voldoende de tijd te geven om zich in te werken. Als er niet tijdig geworven kan worden is de enige opties om tijdelijk personeel in te huren om de wachttijden niet te laten oplopen.

5. **Uitval**
   In 2025 waren er twee langdurig zieken. Hierover is regelmatig contact geweest met de begeleidende Arbodienst en zijn de verplichte plannen van Aanpak (Poortwachter) opgemaakt.

6. **Gevolgen ontwikkelingen SLT, uitvoeringsagenda en landelijke hervormingsagenda jeugd**
   De ontwikkelingen naar een SLT in de regio en de inkoop jeugd van 2027 heeft grote invloed op de toekomst van het CJG. Of en in welke vorm het CJG blijft bestaan is nu nog onzeker.

7. **Risico's omtrent samenwerking beide gemeenten**
   De samenwerking is op bestuurlijk, directie en uitvoerend niveau goed geweest.

8. **Financieel; overschrijding door onvoldoende inzicht in de toekomstige ontwikkelingen (opstartfase en groeimodel bv extra inhuur en/of personeel)**
   Dit risico wordt met de jaren kleiner, omdat BVO CJG de opstartfase is ontgroeid. Er is steeds meer inzicht.

Kengetallen

Omschrijving	Jaarverslag 2023	Begroting 2024	Jaarverslag 2024
Netto schuldquote	0	0	0
Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen	0	0	0
Solvabiliteitsratio	0	0	0
Structurele exploitatieruimte	0	0	0
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.	n.v.t.

Figuur 6 Kengetallen

Netto schuldquote: Weerspiegelt het niveau van de schuldenlast van de medeoverheid ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en aflossingen op de exploitatie. Dit kengetal komt uit op nul. Omdat er geen eigen vermogen aanwezig is, kan het kengetal niet berekend worden.

Solvabiliteitsratio: Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin het CJG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Solvabiliteitsratio drukt het eigen vermogen uit als percentage van het totaal vermogen. Dit kengetal komt uit op nul, omdat er bij het CJG geen eigen vermogen aanwezig is.

Structurele exploitatieruimte: Dit kengetal geeft aan welke structurele ruimte een gemeente of provincie heeft om eigen lasten te dragen. Dit kengetal komt uit op nul. Tegenvallers in de lopende exploitatie worden opgevangen door bijdragen van de gemeenten Geertruidenberg en Drimmelen in het exploitatietekort.

Grondexploitatie: Dit kengetal geeft aan hoe groot de grondpositie is (waarde van de grond) ten opzichte van de totalen baten. CJG heeft geen eigen grond.

Belastingcapaciteit: Dit kengetal heeft betrekking op OZB-lasten, rioolheffing, afvalstofheffing en eventuele heffingskorting voor gezinnen. Hiervan is geen sprake bij het CJG en is daarom ook niet berekend.

3.6 Bedrijfsvoering

Juridisch & Kwaliteit

Gemeenschappelijke Regeling	Per 1 januari 2020 is er sprake van de nieuwe organisatievorm: Gemeenschappelijke Regeling BVO. Met deze organisatievorm is het CJG een zelfstandige organisatie met rechtspersoonlijkheid.
Mandaten	Het CJG heeft van de gemeenten het mandaat gekregen om haar taken in het kader van de jeugdwet goed uit te kunnen voeren. Een uitgebreide mandaatregeling is hiervoor vastgesteld.
Klachtenregeling	Het CJG heeft een eigen vastgestelde klachtenregeling. Deze beschrijft het behandelen van en het beslissen over klachten omtrent jeugdhulpverlening geboden door het CJG. Het CJG heeft een eigen klachtencommissie om deze klachten te behandelen. De klachtencommissie is benoemd door het bestuur van het CJG.
Privacy	Het CJG legt gegevens vast van personen. Om de privacy te kunnen waarborgen is een privacy protocol opgesteld.
Archivering	Er is een compleet, actueel en samenhangend overzicht van archiefbescheiden conform artikel 18 archiefregeling opgesteld. Hierbij is tevens de VNG selectielijst opgenomen. De interbestuurlijk toezichthouder heeft in december 2024 laten weten dat het CJG, op dit moment, voldoet aan de gestelde normen.

Interne Controle (kwaliteit)	De kwaliteitsmedewerkers hebben het team ondersteund bij vakinhoudelijke en juridische vraagstukken. De kwaliteitsmedewerkers hebben het team geïnformeerd over landelijke en regionale ontwikkelingen, evenals relevante jurisprudentie. Er zijn diverse vakinhoudelijke werkinstructies geïmplementeerd. Naar aanleiding van recente jurisprudentie is er specifieke aandacht besteed aan het schrijven van gedegen motiveringen voor beschikkingen. De kwaliteitsmedewerkers hebben een interne audit uitgevoerd om de kwaliteit van deze motiveringen te waarborgen. De interne controle heeft positieve bevindingen opgeleverd. Behalve een enkele opmerking werd wederom vastgesteld dat er substantiële investeringen zijn gedaan in kwaliteitsverbetering en interne beheersing. Dit blijkt onder andere uit de doorontwikkeling van het proces in Kedo en de bijbehorende werkinstructie, evenals uit de invoering van meer zichtbare kwaliteitscontroles.
Organisatie en Personeel	
Bestuur verantwoording	Tenminste tweemaal per jaar vergadert het Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling, zijnde de twee wethouders van de beide gemeenten die de jeugdzorg in portefeuille hebben. Door het Bestuur worden bedrijfsmatige en beleidsmatige besluiten genomen ten aanzien van onder meer de bedrijfsvoering, begroting en jaarrekening.
Overlegstructuur	De manager CJG heeft een maandelijks directieoverleg met beide directieleden van de gemeenten en de beleidsmedewerkers jeugd. Intern zijn er maandelijkse klein overleggen voor beide gemeenten en een Groot Overleg gezamenlijk 1 keer per 6 weken.
Functies & Formatie	Binnen de formatie van het CJG zijn zes functies te onderscheiden met bijbehorende FTE: Jeugdprofessional; 16,55 FTE structureel, 3.0 FTE incidenteel Juridisch kwaliteitsmedewerker; 0.7 FTE Administratief medewerker; 2.4 FTE Communicatiespecialist; 0.22 FTE Manager; 0.89 FTE FG-functionaris gegevensbescherming; 0.11 FTE De totale formatie bestaat uit 23.87 FTE: 16.55 uitvoering, 3 FTE incidenteel, 4.32 FTE ondersteunende formatie.
Personeelsverloop en verzuim	In 2025 zijn er zeven medewerkers in dienst gekomen (6,45fte) en zijn er zes medewerkers structureel uit dienst gegaan (4,17 fte) Er waren twee langdurig zieken.
Deskundigheidsbevordering	Binnen het team is veel expertise en ervaring aanwezig op diverse terreinen, zoals het jonge kind, complexe scheidingen en veiligheid. Alle Jeugdprofessionals zijn beroeps-geregistreerd (SKJ of BIG) en maken de benodigde acties om deze registratie up-to-date te houden. Zij werken volgens de richtlijnen Jeugdhulp van de beroepsvereniging. Tevens volgt het ondersteunend personeel de nodige trainingen om de kennis actueel te houden.
Personeel- en Salarisadministratie (PSA)/ HR advies	De PSA wordt uitgevoerd door FITZ. HR-advies capaciteit is op interim basis uitgevoerd.

Medezeggenschap personeel	Voor het CJG is in 2021 een GO (georganiseerd overleg) ingesteld met werkgeversvertegenwoordiging, conform wet- en regelgeving. Daarnaast is een PVT (Personeelsvertegenwoordiging) actief. In 2025 heeft de PVT 16 x keer vergadert (8 keer met directie en 8 keer intern). De onderwerpen waren o.a.: Vertrouwenspersoon, Personeelshandboek, Protocollen.

Financieel

Financiën/ P&C cyclus	In 2023 heeft er een nieuwe aanbesteding plaatsgevonden die uiteindelijk is gewonnen door FITZ. Deze samenwerking is per 1 januari 2024 officieel gestart en heeft een vaste looptijd van vier jaar. De externe dienstverlener fungeert als financieel adviseur en neemt de verantwoordelijkheid over het volledig, tijdig en juist voeren van de financiële administratie. Tot slot wordt het CJG ondersteund bij het opstellen van de begroting en jaarrekening.
Financiële administratie (FA)	De FA wordt gezamenlijk met de PSA bij Fitz belegd.

ICT, Informatievoorziening en informatiebeveiliging

ICT-beheer, beveiliging mobiele telefonie	De gemeente Breda is verantwoordelijk voor de ICT van het CJG. In 2024 is een nieuw contract getekend voor de duur van 4 jaar met ingang van 1 januari. ICT Beheer betreft hardware, software, dienstverlening, beveiligde mailverbinding, mobiele telefonie.
ICT-software	Het registratiesysteem Kedo wordt afgenomen bij XLab. Het contract loopt tot 31-12-2026.
Toegang BRP	Het CJG heeft toegang tot het landelijke BRP van de gemeenten. Er zijn verwerkersovereenkomsten met beide gemeenten opgesteld. Het CJG heeft op grond van de WGR recht op inzage in de gemeentelijke BRP. Inzage is van belang ten behoeve van de uitvoeringstaken.
Veiligheidsbeleid gegevens	Door de Functionaris Gegevensbescherming (FG) is geconcludeerd dat het algemeen veiligheidsbeleid van het CJG voldoende geborgd is, dat de verwerkersovereenkomsten in orde zijn en zijn er controles uitgevoerd op de loggegevens binnen Kedo.

Facilitair en overig

Huisvesting	Het CJG huurt een goed geoutilleerd kantoorpand aan de Amerweg 15A in Geertruidenberg. Het contract is in 2024 verlengd voor 2 jaar tot 31-12-2026.
Telefonische dienstverlening .	De telefonische bereikbaarheid is uitbesteed aan een externe partij. Deze voert de eerste telefonische triage uit en verbindt indien nodig door naar een CJG-professional. Deze telefonische dienstverlening wordt vanaf 2025 afgenomen bij Bizziephone.

3.7 Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling CJG gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen kent geen verbonden partijen, anders dan in rapportage zijn beschreven. Aangezien de gemeenten de volledige lasten dekken met een jaarlijkse bijdrage is het resultaat nihil en daarom heeft het CJG geen eigen vermogen.

3.8 Grondbeleid

De Gemeenschappelijke Regeling CJG gemeente Geertruidenberg en gemeente Drimmelen houdt zich niet bezig met activiteiten op het gebied van grondexploitatie.

3.9 Wet open overheid

De Wet open overheid (Woo) is per 1 mei 2022 in werking getreden en is de opvolger van de Wet openbaarheid bestuur (Wob). Het CJG volgt hierin het beleid van de gemeente Drimmelen en Geertruidenberg.

4 JAARREKENING

4.4 BALANS

(bedragen in euro's)		Ultimo	Ultimo		Ultimo	Ultimo
Activa		2025	2024		2025	2024
Vaste Activa				Vaste Passiva		
Totaal vaste Activa				Totaal Vaste Passiva		
Vlottende Activa				Vlottende Passiva		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar		30.906	25.017	Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	604.464	158.835
Vorderingen op openbare lichamen	30.906		25.017	Overige schulden	604.464	158.835
Overige vorderingen	0		0			
Liquide middelen		131.613	133.818			
Rabobank	77.643		117.722			
ING	53.970		16.096			
Overlopende activa		135.244	27.711	Overlopende Passiva	0	27.711
Totaal vlottende activa		**297.763**	**186.546**		**604.464**	**186.546**
Totaal generaal		**297.763**	**186.546**		**604.464**	**186.546**

Figuur 7 Balans per 31 december 2025

4.5 HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR 2025

	Begroting 2025		HZ Begroting 2025		Realisatie 2025		Afwijking
Omschrijving programma	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Baten	Lasten	Saldo
6.72 Maatwerk Dienstverlening 18-	0	2.013.400	0	0		1.903.873	109.527
Subtotaal programma's	**0**	**2.013.400**	**0**	**0**	**0**	**1.903.873**	**109.527**
Omschrijving algemene dekkinksmiddelen:							
Lokale heffingen							
Algemene uitkeringen							
Dividend							
Saldo financieringsfunctie							
Overige Algemene Dekkingsmiddelen	2.753.200		0	0	2.753.200		0
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	**2.753.200**	**0**	**0**	**0**	**2.753.200**	**0**	**0**
Gerealiseerde kosten overhead		734.500		0		1.156.028	-421.528
Vennootschapsbelasting							
Gerealiseerde totaal van baten en lasten		**734.500**		**0**		**1.156.028**	**-421.528**
Toevoeging/onttrekking aan reserves:							
6.72 Maatwerk Dienstverlening 18-							
Subtotaal mutaties reserves		**0**		**0**			
Onvoorzien		**5.300**		**0**		**0**	**5.300**
Gerealiseerd resultaat	**2.753.200**	**2.753.200**	**0**	**0**	**0**	**3.059.901**	**-306.701**

Figuur 8 Raming van de baten en lasten

4.6 TOELICHTINGEN

4.6.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en de verordening ex. artikel 212 Gemeentewet, waarin na instemming door de gemeenteraad en bekrachtiging door het bestuur d.d.13 januari 2020 de uitgangspunten voor het financiële beleid en ook de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie, zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening
De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden 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 opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden vóór het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Er is sprake van een formeel verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende aan arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten: vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisatie) dient er (waarschijnlijk) wel een verplichting te worden opgenomen.

Diverse personele lasten blijven echter ook in 2025 toegerekend aan de periode waarin de uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals de ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en de overlopende vakantiegeldaanspraken.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan een jaar

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

Liquide middelen en overlopende posten
Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva
De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

4.6.2 Toelichtingen op de balans per 31 december 2025

Activa

Uitzettingen met een rente typische looptijd korter dan 1 jaar
De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van 1 jaar of minder kunnen als volgt worden gespecificeerd:

Soort Vordering	Saldo 31-12-2025	Voorziening oninbaarheid	Eindsaldo 31-12-2025	Eindsaldo 31-12-2024
Vordering op openbare lichamen	30.906	0	30.906	25.017
Overige vorderingen	0	0	0	0
Totaal	**30.906**	**0**	**30.906**	**25.017**

Figuur 9 Vlottende activa

Schatkistbankieren
Het wetsvoorstel verplicht schatkistbankieren is op 13 december 2013 in het staatsblad gepubliceerd. De wet is op 15 december 2013 van kracht geworden, tegelijkertijd met een ministeriële regeling. De regeling bevat verder onder meer de verplichting voor decentrale overheden een tussenrekening te openen bij één of meerdere banken zodat aan de verplichting tot deelname aan schatkistbankieren kan worden voldaan.

Er is een drempelbedrag vastgesteld. De drempel is nu gelijk aan 0,75% van het begrotingstotaal als het begrotingstotaal lager is dan € 500 miljoen. Als het begrotingstotaal hoger is dan € 500 miljoen is de drempel gelijk aan € 3,75 miljoen plus 0,2% van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat. De drempel is nooit lager dan € 1.000.000, wat betekent dat een decentrale overheid altijd de eerste € 1.000.000 buiten de schatkist mag houden. Bij het CJG is er geconstateerd dat de liquide middelen niet boven € 1.000.000 uit komen.

Liquide middelen
Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten:

Liquide middelen	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Rabobank	77.643	117.722
ING	53.970	16.096
Totaal	**131.613**	**133.818**

Figuur 10 Liquide middelen

Overlopende activa
De post overlopende activa kan als volgt worden weergegeven:

Overlopende activa	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Ko-Ko Verhuur	6.572	6.377
Doorbelasting personeel	83.009	0
Doorbelasting huur	24.600	0
Orangehill BV	4.710	4.595
XLab	13.865	15.125
Zivver	1.550	1.496
Diverse kosten	938	117
Totaal	**135.244**	**27.710**

Figuur 11 Overlopende activa

We hebben de facturen m.b.t. de doorbelasting personeel (Stevig Lokaal Team) en huur (Wmo-kamer Geertruidenberg) in 2026 verwerkt.

Passiva

Vlottende passiva
Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Vlottende passiva	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Schulden < 1 jaar (crediteuren)	61.602	21.636
Schulden < 1 jaar (pensioenlasten)	29.578	28.415
Overlopende passiva	511.534	136.495
Totaal	**602.715**	**186.546**

Figuur 12 Vlottende passiva

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Overlopende passiva	Saldo 31-12-2025	Saldo 31-12-2024
Accountantskosten	10.800	10.100
Afdracht loonheffing	156.025	0
Diverse kosten	26.677	34.988
Te betalen netto lonen	590	0
Inhuur manager	51.792	0
Inhuur extern personeel	46.016	0
VSO manager	150.000	0
Inhuur P&O adviseur	9.445	0
Reservering vakantiedagen	60.189	48.889
Resultaat boekjaar	0	42.518
Totaal	**511.534**	**136.495**

Figuur 13 Overlopende passiva

Niet uit de balans blijkende rechten en verplichtingen

Langlopende financiële verplichtingen

Het CJG is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hierna volgt een opsomming van de belangrijkste financiële verplichtingen.

- Huurovereenkomst met Ko-ko verhuur is in 2024 verlengd met 2 jaar tot 31-12-2026. Hiervan wordt een deel doorbelast.
- ICT-ondersteuning met gemeente Breda is verlengd voor 4 jaar (tot 31-12-2028). De minimale verplichting is € 78.800 per jaar, met uitzondering van variabele afnames en toekomstige indexeringen.
- Careyn telefonische dienstverlening t/m 31-03-2025. Bizziphone vanaf 1 april. De kosten in totaal zijn 29.882. Dit is meer dan begroot voor Careyn. Careyn heeft aangegeven niet langer de telefonische dienstverlening te kunnen leveren en Bizziphone kwam als beste uit aanbesteding.
- De financiële administratie, personeelsadministratie en HR is opnieuw aanbesteed in 2023 en uiteindelijk gegund aan FITZ. Vanaf 1-1-2024 t/m 31-12-2028 de minimale verplichting is € 91.500,- per jaar, met uitzondering van toekomstige indexeringen.

4.6.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

In artikel 28 lid a BBV staat dat in de toelichting op het overzicht van baten en lasten een analyse van de afwijkingen tussen de begroting na wijziging en de jaarstukken opgenomen moet worden. In afwijking van de bovenstaande bepaling is deze analyse opgenomen onder elk desbetreffende Programma in het jaarverslag. Deze analyse maakt onlosmakelijk onderdeel uit van de jaarrekening.

Overzicht incidentele baten en lasten

Er is geen sprake van incidentele baten en lasten, zoals bedoeld in art. 28 BBV.

Informatie Wet Normering Topinkomens (WNT)

Met ingang van 1 januari 2013 is de WNT van kracht. De WNT verplicht tot openbaarmaking van de bezoldiging van de zogenaamde "topfunctionarissen". Voor het CJG is er sprake van bestuurders uit de twee deelnemende gemeenten.

Deze bestuurders krijgen hiervoor vanuit BVO Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg geen vergoeding en/of bezoldiging. De beloning van de topfunctionarissen overschrijdt niet de maxima zoals genoemd in de wet.

Gemeente	Persoon (functie)	Beloning	Vaste en variabele vergoeding	Voorzieningen t.b.v. beloningen betaalbaar op termijn
Drimmelen	R.M.E.L. Pruijsers – Heijmans (bestuurder)	€ 0	€ 0	€ 0
Geertruidenberg	A.M.E.J. van Rooij (bestuurder)	€ 0	€ 0	€ 0

Figuur 14 WNT

4.6.4 Rechtmatigheidsverantwoording

Algemeen

In deze rechtmatigheidsverantwoording geeft Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Centrum voor Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg (hierna: CJG) aan in hoeverre de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties, rechtmatig tot stand zijn gekomen. Dit houdt in dat deze in overeenstemming zijn met door de gemeenteraad vastgestelde kaders en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Deze verantwoording betreft de rechtmatige uitvoering van de taken en omvat het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium bij de desbetreffende financiële beheershandelingen en transacties. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de raad op 30-01-2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag, omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door de gemeenteraad bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 76.559. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

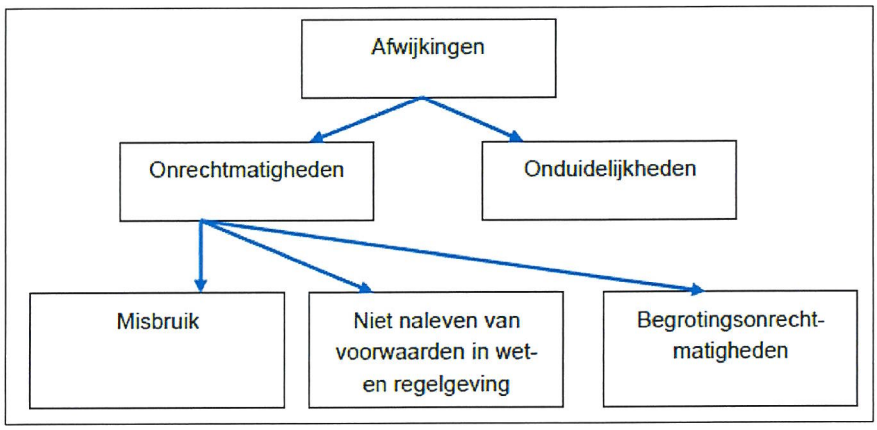
Conclusie

Gezien het negatieve resultaat van 306.701, is halverwege 2025 gesproken met directie. Zoals hierboven vermeld, moeten alle financiële beheershandelingen, oftewel handelingen die leiden tot baten, lasten en balansposten, plaatsvinden binnen de kaders van de goedgekeurde begroting. De afwijking van regulier personeel en ingeleend personeel passen niet binnen het door de raad vastgestelde beleid en dient gecategoriseerd te worden als een begrotingsonrechtmatigheid.

Resultaat 2025	Overhead	Sociaal domein	Onvoorzien	Afwijking
Verschil regulier personeel	-232.488	195.982	0	-36.507
Verschil ingeleend personeel	-198.951	-82.368	0	-281.318
Verschil overige kosten	9.910	-4.086	0	5.824
Verschil onvoorzien	0	0	5.300	5.300
Totaal	**-421.528**	**109.527**	**5.300**	**-306.701**

Hierna volgt een korte uitleg over de categorisering van de resultaten volgens de Commissie BBV. Aansluitend wordt vastgesteld welke resultaten nader toegelicht dienen te worden, gevolgd door een toelichting per criterium.

In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV wordt omgeschreven dat er een onderscheid wordt gemaakt tussen afwijkingen, fouten, onduidelijkheden en begrotingsonrechtmatigheden. Afwijkingen zijn posten die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen en/of posten waarbij er onduidelijkheid bestaat over de rechtmatigheid. Rechtmatigheidsfouten treden op bij financiële beheershandelingen, waarbij de in het normenkader beschreven wet- en regelgeving niet is nageleefd. Bij een onduidelijkheid zou, in dit geval, het CJG niet kunnen aangeven of er sprake is van wel of geen rechtmatigheidsfout. Tot slot is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid wanneer de gerealiseerde lasten de vastgestelde budgetten overschrijden, -onderschrijden dan wel de baten lager of hoger zijn dan begroot waarbij de begroting niet is aangepast, en/of wanneer er toevoegingen of onttrekkingen worden gedaan aan de reserves die niet zijn vastgesteld door de gemeenteraad. In figuur 15 wordt het bovenstaande schematisch weergegeven.



Figuur 15 Schematische weergave rechtmatigheidscriteria

Het resultaat van het ingeleend personeel en de overige kosten voor zowel het sociaal domein als overhead passen binnen het door de raad vastgestelde beleid. Hetzelfde geldt voor het resultaat op regulier personeel voor overhead. De toelichtingen op de zojuist genoemde resultaten zijn geen onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording en worden nader uiteengezet in de programmaverantwoording van deze jaarrekening.

Begrotingscriterium
Zoals hierboven vermeldt, moeten alle financiële beheershandelingen, oftewel handelingen die leiden tot baten, lasten en balansposten, plaatsvinden binnen de kaders van de goedgekeurde begroting. De afwijking van regulier personeel en ingeleend personeel passen niet binnen het door de raad vastgestelde beleid en dient gecategoriseerd te worden als een begrotingsonrechtmatigheid.

Voorwaardencriterium
In de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV wordt vastgesteld dat het voorwaardecriterium betrekking heeft op de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. Daarnaast wordt er vastgesteld dat voorwaarden die direct van invloed zijn op de verslaggeving c.q. het getrouwe beeld van de jaarrekening worden niet opgenomen in de rechtmatigheidsverantwoording. Binnen dit criterium is er geen sprake van afwijkingen, fouten en/of onduidelijkheden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium
De Commissie BBV beschouwt misbruik enkel en alleen als onrechtmatig en definieert het begrip als het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel overheidsgelden ten onrechte te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Bij het CJG is hier geen sprake van, aangezien de gelden die worden ontvangen gebaseerd zijn op de kadernota- en begroting 2025, welke vooraf akkoord zijn bevonden door beide gemeenten. Wanneer er sprake is van een overschot, dienen deze gelden teruggestort te worden aan de gemeenten. Het CJG houdt geen reserves. Ook binnen dit criterium is er geen sprake van afwijkingen, fouten en/of onduidelijkheden.

4.7 BIJLAGE MANAGEMENTRAPPORTAGE – BEGROTING VS. REALISATIE 2025

MARAP o.b.v. Programmabegroting 2025

Rek. n	Naam	Begroting 2025	Realisatie t/m 12	%	Verschil
4000	Bruto lonen	1.459.400	1.561.001	107,0%	-101.601
4012	Kosten IKB	248.900	234.523	94,2%	14.377
4015	Bijzondere beloningen	0	0	0,0%	0
4023	Werkgeverslasten	514.800	508.135	98,7%	6.665
4065	Ontvangen Ziekengelden	0	-21.093	0,0%	21.093
4070	Reiskostenvergoeding onbelast	28.300	46.815	165,4%	-18.515
4081	Reservering vakantiedagen	11.300	11.300	100,0%	0
8060	Doorbelasting personeelskosten	0	-180.533	0,0%	180.533
	Personeel in formatie	**2.262.700**	**2.160.148**	**95,47%**	**102.552**
4085	Ingeleend personeel	0	281.318	0,0%	-281.318
	Inhuur buiten formatie	**0**	**281.318**	**0,00%**	**-281.318**
4055	Kosten arbodienst	6.400	6.008	93,9%	392
4086	Vervanging wegens ziekte	34.900	116.400	333,5%	-81.500
4087	Extern personeel in formatie	0	37.000	0,0%	-37.000
4095	Overige personeelskosten	17.700	32.249	182,2%	-14.549
4096	Personeelsvertegenwoordiging (PVT)	0	0	0,0%	0
4440	Verzekeringspremies	6.000	5.944	99,1%	56
4610	Representatiekosten	0	100	0,0%	-100
4830	Opleiding- en cursuskosten	45.200	52.258	115,6%	-7.058
4094	Thuiswerkvergoeding	3.700	3.000	81,1%	700
	Overige ksten in relatie tot personeel	**113.900**	**252.958**	**222,1%**	**-139.058**
4545	Accountantskosten	10.800	10.562	97,8%	239
4550	Administratiekosten financieel	46.300	46.086	99,5%	214
4555	Personeelsadministratie	23.000	16.710	72,7%	6.290
4556	ICT Financiele en personeelsadministratie	18.000	20.210	112,3%	-2.210
4560	HR advieskosten	26.900	29.986	111,5%	-3.086
	Administratie	**125.000**	**123.554**	**98,8%**	**1.446**
4521	Telefonische dienstverlening	17.500	19.904	113,74%	-2.404
4522	Kosten website	9.600	13.109	136,56%	-3.509
4523	Kosten clientregistratiesysteem	14.800	16.385	110,71%	-1.585
	Informatiesystemen en telefonie	**41.900**	**49.399**	######	**-7.499**
4500	Kantoorartikelen	6.100	1.566	25,7%	4.534
4510	Contributies en abonnementen	1.600	995	62,2%	605
4530	ICT Beheer	100.300	96.666	96,4%	3.634
4540	Portikosten	4.900	2.834	57,8%	2.066
4570	Overige advieskosten	8.100	11.158	137,8%	-3.058
4600	Reis- en verblijfkosten	0	0	0,0%	0
4800	Diverse kosten	3.200	6.038	188,7%	-2.838
4840	Tolk	5.500	3.933	71,5%	1.567
4900	Bankkosten	1.000	695	69,5%	305
	Kantoorkosten en diversen	**130.700**	**123.885**	**94,8%**	**6.815**
4200	Huur terugbetaling investering	7.200	7.234	100,5%	-34
4205	Huur	52.100	52.478	100,7%	-378
4210	Reparatie en onderhoud gebouw	3.100	3.278	105,7%	-178
4250	Gas, water en elektra	24.500	15.649	63,9%	8.851
4260	Schoonmaakkosten	8.100	11.152	137,7%	-3.052
4300	Kantinekosten	3.300	3.447	104,5%	-147
8020	Doorbelasting huur	-24.600	-24.600	100,0%	0
	Huisvesting	**73.700**	**68.638**	**93,1%**	**5.062**
9000	Overige bijzondere baten en lasten	5.300	0	0,0%	5.300
	Onvoorzien	**5.300**	**0**	**0,0%**	**5300**
		2.753.200	**3.059.901**	**111,1%**	**-306.701**
					Resultaat 2025

VASTSTELLINGSBESLUIT

Vastgesteld door het algemeen bestuur van BVO Centrum Jeugd en Gezin Drimmelen Geertruidenberg.

Geertruidenberg, 02-04-26

Het bestuur van BVO CJG Drimmelen Geertruidenberg

A.M.E.J. van Rooij

.....

R.M.E.L. Pruijsers – Heijmans.

.....