



2^e Bestuursrapportage 2016



Inhoud

1	Inleiding en samenvatting.....	1
2	Programma verantwoording financieel.....	3
2.1	Financieel overzicht.....	3
2.2	Toelichting.....	3
2.3	Prognose.....	5
3	Bedrijfsvoering.....	7
3.1	Risicomanagement en weerstandsvermogen.....	7
3.2	Personeelsformatie en ziekteverzuim.....	9
3.3	Opvolgen bevindingen accountant.....	9

1 Inleiding en samenvatting

Voor u ligt de 2^e Bestuursrapportage van de Serviceorganisatie Jeugd ZHZ over het jaar 2016.

Deze bestuursrapportage gaat in op de financiën. Voor de beleidsmatige (programma) planning en verantwoording hanteert de Serviceorganisatie het uitvoeringsprogramma en het jaarverslag.

Financieel beeld 2016

Het jaar 2016 is van start gegaan met een sterk gereduceerd budget voor zorgaanbieders (13,4 procent korting) ten opzichte van 2015. Daarnaast waren er in de begroting reductiedoelstellingen ten opzichte van de realisatie 2015 opgenomen voor het Landelijk Transitie Arrangement (LTA) en buitenregionale / niet gecontracteerde aanbieders van elk € 1 mln. Na vier maanden is aan de zorgmarkt een productie uitvraag met prognose gedaan. Toen werd duidelijk dat de vraag naar jeugdhulp niet kon worden opgevangen met de fors verlaagde budgetten. De Serviceorganisatie heeft vervolgens een knoppennotie opgesteld waarin alle bijsturingsmaatregelen zijn opgenomen. De bijsturing bevatte ook het per direct ter beschikking stellen van 3,1 mln. euro om de jeugdhulp door te kunnen laten lopen en weer op gang te brengen na een groot aantal ingestelde en dreigende cliënten stops. Deze financiële injectie is voor € 1,5 mln. bekostigd uit de extra middelen uit de meicirculaire en voor € 1,6 mln. heeft de Serviceorganisatie in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 7 juli 2016 het mandaat gekregen deze middelen in te zetten. De meicirculaire is verwerkt in een begrotingswijziging. Het aanvullende mandaat niet. De Serviceorganisatie heeft de extra middelen kort na de AB vergadering ingezet. In aanvulling hierop zijn ook de vrijkomende middelen van aanbieders met onderproductie (€ 1 mln.) ingezet op de knelpunten en is het beschikbare budget voor innovatie toegekend aan innovatieprojecten aangedragen door zorgaanbieders en jeugdteams. Met deze maatregelen heeft de Serviceorganisatie de continuering van de jeugdhulp geborgd. Voor zich nog voordoende knelpunten is de hardheidsclausule op individueel casusniveau beschikbaar. Deze is inmiddels bij zes aanbieders toegepast voor een bedrag van € 0,7 mln.

Voor het jaar 2017 is in het Sturingsoverleg (bestuurlijk overleg tussen Serviceorganisatie en een vertegenwoordiging van zorgaanbieders) afgesproken dat een deel (10%) van het budget 2017 wordt afgeroomd en gericht kan worden ingezet op daar waar jeugdhulp nodig is. Het mes snijdt hier aan twee kanten. Enerzijds blijven de middelen niet of minder vastzitten bij zorgaanbieders die het niet aanwenden. Anderzijds neemt de voorspelbaarheid toe, omdat de bestede middelen daar worden ingezet waar nodig en er daarmee meer zekerheid is dat de middelen ook worden besteed (want een lagere kans op onverwachte en ongewenste onderbesteding).

Actueel beeld

Voorafgaand aan de tweede bestuursrapportage is een productie uitvraag over januari tot en met augustus gedaan inclusief prognose voor geheel 2016. Hieruit bleken zowel onder als overbestedingen. Onderbestedingen bij zorgaanbieders worden zoveel mogelijk aangewend voor aanbieders met een ontoereikend budget. De actuele prognose is dat het aan de Serviceorganisatie verstrekte mandaat van € 1,6 mln. wordt benut. Op de gemandateerde toegangstaak (Stichting Jeugdteams) wordt een onderbesteding verwacht van € 0,4 mln. De prognose komt daarmee in

totaal € 1,2 mln. hoger uit dan de geactualiseerde begroting inclusief meicirculaire. De grootste post regionale zorgmarkt is daarmee nagenoeg gelijk aan de realisatie 2015. De belangrijkste ontwikkelingen zijn:

- Regionale zorgmarkt inzet extra middelen: De ingezette extra middelen worden benut. De knelpunten zijn evenwel niet geheel weg. Er is naar verwachting een extra beroep op de Nee / tenzij regeling (hardheidsclausule) nodig van € 0,5 mln ten opzichte van het in de knoppennotie opgenomen bedrag van € 0,5 mln.
- Regionale zorgmarkt JB/JR en gesloten jeugdhulp: De kosten van maatregelen jeugdbescherming en jeugdreclassering en gesloten jeugdhulp vallen hoger uit (€ 0,8 mln.) ten opzichte van het gereduceerde budget met 13,4 procent. De Serviceorganisatie is wettelijk en contractueel gezien gehouden deze kosten te vergoeden.
- PGB: de voorziening bij de jaarrekening van € 2,0 mln. is naar verwachting voor € 1,5 mln. niet nodig. De resterende PGB budgetten 2015 worden beperkt verder benut. Deze mogelijke uitkomst is overigens bij de 1^e bestuursrapportage reeds onderkend. De verstrekte PGB's en declaraties over het jaar 2016 laten een dalende trend zien. Dit leidt tot lagere kosten van € 1,0 mln.
- Landelijk Transitie Arrangement (LTA): de kosten van het LTA stijgen verder door. Dit heeft een impact van € 1,5 mln. meerkosten ten opzichte van begroting. Hiervan tekende zich € 1,0 mln. al af bij de eerste bestuursrapportage.
- De kosten voor de jeugdteams vallen € 0,4 mln. lager uit
- De kosten van de Serviceorganisatie vallen € 0,3 mln. lager uit.

In hoofdstuk 2 worden de verschillende begrotingsposten verder toegelicht.

Onzekerheden in de prognose en begrotingswijziging

In de prognose zitten nog onzekerheden. Productieopgaven en prognoses van zorgaanbieders zijn niet altijd betrouwbaar gebleken. Daarnaast blijven declaraties sterk achter ondanks het stopzetten van voorschotten, hetgeen een negatieve impact heeft op de sturing en de voorspelbaarheid. De prognose is mede daarom geen exacte wetenschap. Een afwijking van 1 procent is al € 1,0 mln. euro. Aangezien afwijkingen van een paar procent inherent zijn aan dit soort processen in het algemeen en de complexiteit en daarmee gepaard gaande graden van betrouwbaarheid van deze sector in het bijzonder, wordt voorgesteld deze prognose niet vast te leggen in een begrotingswijziging. Dit is mede gebaseerd op de ervaringen uit 2015. Toen bleek de uiteindelijke productie fors lager uit te vallen dan de herijkte budgetten. Gezien de budgetkorting van dit jaar van 13,4% en de eerste en tweede herijking wordt de kans daarop dit jaar kleiner ingeschat, maar is nog steeds aanwezig. Daarbij wordt opgemerkt dat de kans op een onderschrijding groter is dan een overschrijding omdat overschrijdingen op het budget (m.u.v. LTA, Jeugdbescherming/reclassering en gesloten jeugdhulp) niet vergoed worden.

2 Programma verantwoording financieel

2.1 Financieel overzicht

Bedragen * € 1.000,-	Verslagperiode			Heel jaar				
	Begroting incl 1e burap mei-circulaire	Realisatie januari-aug	Realisatie +/- raming	Begroting incl 1e burap mei-circulaire	Prognose 2016	Realisatie 2015	Prognose +/- begroting	Prognose 2016 +/- realisatie 2015
Regionale zorgmarkt	44.702	8.003	-36.699	67.053	69.900	69.771	2.847	129
LTA	5.200	511	-4.689	7.800	9.300	8.526	1.500	774
PGB	5.333	3.934	-1.399	8.000	5.500	8.842	-2.500	-3.342
Stichting Jeugdteams	8.133	8.015	-118	12.200	11.800	11.143	-400	657
Serviceorganisatie	2.313	1.912	-401	3.469	3.200	2.455	-269	745
Totaal lasten	65.681	22.375	-43.306	98.522	99.700	100.737	1.178	-1.037
Totaal baten	65.681	65.681	-	98.522	99.700	100.737	1.178	-1.037
Saldo baten +/- lasten	-	43.306	43.306	-	-	-	-	-
Lasten realisatie 2015 en prognose 2016 genormaliseerd voor PGB				98.522	101.200	99.237	2.678	1.963

De realisatie over de verslagperiode is gebaseerd op de facturatie. De facturatie blijft achter bij de geleverde zorg. Dit is al langere tijd het geval en reeds in eerdere bestuursrapportages behandeld. Het bemoeilijkt de sturing en heeft een negatieve impact op de voorspelbaarheid. Het stopzetten van de voorschotten heeft onvoldoende effect gehad. Achterblijven van facturering zal conform de overeengekomen inkoopafspraken ook consequenties gaan hebben voor het budget 2017. Tegelijkertijd zal de Serviceorganisatie extra inzet plegen op het ondersteunen van de zorgaanbieders bij het factureren.

2.2 Toelichting

Regionale zorgmarkt

Voorafgaand aan deze bestuursrapportage is een tweede productie uitvraag over januari tot en met augustus gedaan, inclusief een prognose voor geheel 2016. Hieruit blijkt dat de financiële druk, na doorvoering van de maatregelen uit de knoppennotitie sterk is afgenomen, maar nog niet geheel weg is. Verwacht wordt dat de hardheidsclausule nog verder zal oplopen naar € 1,0 mln. (€ 0,5 mln. gereserveerd). Tegelijkertijd zijn ook na herijking van de budgetten bij een aantal aanbieders nog steeds onderbestedingen zichtbaar. Deze worden zoveel mogelijk ingezet op aanbieders met ontoereikend budget. Vergeleken met 2015 komt de post regionale zorgmarkt nu nagenoeg uit op het niveau van het jaar 2015. Dit is inclusief de groep buitenregionale / niet gecontracteerde aanbieders. De hier geplande reductie van € 1,0 mln. ten opzichte van 2015 wordt niet gehaald en de realisatie komt naar verwachting uit op het niveau van 2015 (€ 2,0 mln.).

Zoals uit het financieel overzicht blijkt is er beperkt gefactureerd. Van aanbieders die onvoldoende declareren is het voorschot gestopt. Dit is bij een groot deel van de aanbieders het geval, maar is nog onvoldoende prikkel gebleken te declareren.

Landelijk Transitie Arrangement (LTA)

Op het LTA is een budgetreductie doelstelling van € 1,0 mln. ten opzichte van 2015 opgenomen. De definitieve realisatie pakte lager uit waardoor de feitelijke reductie € 0,7 mln. bedraagt. Evenals vorig jaar vindt declaratie met grote vertraging plaats. De Serviceorganisatie baseert haar informatie over het budgetbeslag, naast facturatie, op informatie van de VNG en de productie uitvraag van gecontracteerde aanbieders die tevens LTA aanbieder zijn. De grootste LTA aanbieders hebben hun productie januari-augustus 2016 en prognose 2016 opgegeven. Op basis hiervan wordt een stijging ten opzichte van de realisatie 2015 waargenomen van € 0,8 mln., terwijl in de begroting een daling is verwerkt. Deze ontwikkelingen zijn in de prognose verwerkt. Hierin is een opgegeven overschrijding ten opzichte van de realisatie 2015 van € 1,0 mln. op het LTA van een grote aanbieder niet verwerkt, omdat deze zich contractueel heeft verbonden niet meer te declareren dan de realisatie 2015.

Persoonsgebonden budget (PGB)

Deze post komt naar verwachting € 2,5 mln. lager dan begroot. Hiervan wordt € 1,5 mln. veroorzaakt door een verwachte vrijval van de voorziening voor nog te betalen PGB declaraties uit 2015. Er wordt beperkt op nog niet benutte PGB budgetten 2015 gedeclareerd. Budgethouders hebben overigens 5 jaar de tijd te declareren op hun PGB budget. Over de periode mei-augustus 2016 laten de verstrekte PGB budgetten 2016 en declaraties hierop een dalende trend zien. Dit heeft geleid tot een neerwaartse bijstelling van € 1,0 mln.

Stichting Jeugdteams

De besteding van de Stichting Jeugdteams is iets lager dan budget. De feitelijke besteding is lager gezien nog enkele niet verwerkte meevallers. De prognose is daarom € 0,4 mln. lager dan budget. Afwijkingen met het budget worden in 2016 op gemeentelijk niveau verrekend in overeenstemming met de bijdrageverordening voor gemandateerde taken.

De onverwachte meevallers (onder andere een meevaller in de loonbelasting) bleken pas laat in het jaar. Er zal door de Stichting Jeugdteams nog goed worden gekeken naar welke zinvolle aanwending van middelen mogelijk is voor de aanpak van de actuele knelpunten in de taakuitoefening van en dienstverlening door de Stichting Jeugdteams. De prognose kan daarom nog wijzigen. In oktober en november stromen 15 fte in. Hiermee is in de prognose rekening gehouden.

Serviceorganisatie

De specificatie van de Serviceorganisatie is in onderstaande tabel opgenomen.

Begrotingspost	Begroot	Begroot tm augustus	Realisatie	Realisatie-Begroot
Personeelskosten eigen personeel	1.370.000	913.333	926.843	13.510
Personeel van derden	270.000	180.000	107.718	-72.282
Uitbestede ICT Dienstverlening en overige ICT kosten	850.000	566.667	529.370	-37.296
Dienstverlening SCD	80.000	53.333	59.649	6.315
Huisvesting	60.000	40.000	16.346	-23.654
Overige kosten	839.000	559.333	272.533	-286.801
Totale kosten	3.469.000	2.312.667	1.912.459	-400.207

De post personeelskosten is in lijn met het budget. De post personeel van derden is lager. In het eerste kwartaal is veel inzet nodig geweest voor het compleet maken van de cliënt administratie. Daarna is de inzet van personeel van derden voor het grootste deel uit gefaseerd. De ICT kosten zijn iets lager. De kosten voor het bouwen van het "dashboard" voor rapportages en stuurinformatie vallen voor een groot deel in de laatste helft van het jaar. De kosten dienstverlening SCD zijn in overeenstemming met de begroting. De post huisvesting is lager. Enerzijds loopt de facturatie achter en anderzijds zullen de kosten lager uitvallen. De post overige kosten is lager dan begroot. Gezien de forse budgetreducties waren veel bezwaar en beroepszaken voorzien. Hier zijn nog nauwelijks kosten voor gemaakt. Verder zijn de kosten voor de evaluatie van de Serviceorganisatie lager uitgevallen, zijn er geen kosten voor resultaatmeting gemaakt (georganiseerd binnen budget contract Stipter), moeten de kosten voor cliënt-participatie nog gefactureerd worden en worden er in het laatste kwartaal nog kosten gemaakt voor een transformatiemanager en advies over de evaluatie van het solidariteitsmodel.

Gezien bovenstaande is de prognose met € 0,3 mln. naar beneden bijgesteld.

Lasten genormaliseerd voor PGB

Deze regel is opgenomen om de kostenontwikkeling 2015-2016 aan te geven, rekening houdend met de verwachte vrijval van de PGB voorziening in 2016 (en daarmee achteraf bezien te hoog gevormde voorziening in de jaarrekening 2015). Wat opvalt is dat de hiervoor gecorrigeerde lasten in de prognose voor 2016 2,0 mln. hoger zijn dan de realisatie 2015. De belangrijkste conclusies zijn dat de kosten van de regionale zorgmarkt in beide jaren ongeveer gelijk blijven. De kosten van het LTA stijgen met 0,8 mln. en de kosten en bezetting van de Stichting jeugdteams en de Serviceorganisatie groeien naar het geplande niveau.

2.3 Prognose

Conform voorschrift wordt onderstaande tabel opgenomen. Het onderwerp is in vorige paragraaf behandeld.

bedragen x € 1.000	Begroting 2016 inclusief begrotings wijziging 1e burap			Prognose			Afwijking		
	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo	Lasten	Baten	Saldo
Geraamd totaal Baten en lasten	98.522	98.522	0	99.700	99.700	0	1.178	1.178	0
Mutaties reserve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Geraamd totaal Resultaat	98.522	98.522	0	99.700	99.700	0	1.178	1.178	0

3 Bedrijfsvoering

3.1 Risicomanagement en weerstandsvermogen

Weerstandsvermogen









De Serviceorganisatie heeft geen weerstandsvermogen/reserves. Tegenvallers (en meevallers) ten opzichte van de begroting komen, zoals opgenomen in de bijdragenverordening, ten laste van de deelnemende gemeenten.

Risico inventarisatie

Naar aanleiding van het advies van het kernteam en ontvangen zienswijzen van gemeenten over de begroting is het model geharmoniseerd en volgt de Serviceorganisatie de DG&J. Dit betekent dat de risico's qua kans en impact zijn geplot op onderstaand model van de dienst.

Kans Dat het risico zich voordoet	Financiële impact			
	4 $x > € 2 \text{ mln}$	3 $€ 2 \text{ mln} < x < € 0,5 \text{ mln}$	2 $€ 0,5 \text{ mln} < x < € 0,1 \text{ mln}$	1 $x < € 0,1 \text{ mln}$
4 zeer grote kans >75%	16	12	8	4
3 grote kans 50-75%	12	9	6	3
2 middelgrote kans 25-50%	8	6	4	2
1 kleine kans < 25%	4	3	2	1

In onderstaande tabel zijn de geïnventariseerde risico's weergegeven en geplot volgens bovenstaand model, waarbij ook is aangegeven of het risico incidenteel (I) dan wel structureel (S) is. Tevens is de kwantificering aangegeven (kans maal impact). Hierbij is uitgegaan van de impact voor 2016, waarbij de geactualiseerde begroting inclusief meicirculaire als referentie is genomen.

Risico	Omschrijving	Kans 2016 t.o.v. prognose	Omvang 2016 t.o.v. prognose	I/S	Kwanti- ficering * € mln	Stijging/ daling
Regionale zorgmarkt						
R1a	Gecontracteerde aanbieders moeten overproductie vergoed krijgen als gevolg van onvoldoende budget voor de zich voordoende vraag naar jeugdhulp welke ingevuld moet worden	2	4	S	1,2	
R1b	Gecontracteerde aanbieders hebben onderproductie / maken toch geen gebruik van de kasschuif	2	4	S	-1,0	
R1c	Aanbieders maken gebruik van mogelijkheid van overheveling budget 2017 naar 2016 ("kasschuif" 4%)	3	3	I	0,9	
LTA						
R2a	Reductie LTA wordt niet gehaald c.q. LTA neemt toe	4	3	S	1,5	
R2b	Druk op LTA overschrijding van € 1 mln grote LTA aanbieder met budgetafpraak	1	3		pm	
PGB						
R3a	De beschikkingen PGB overstijgen PGB budget, waarbij onzeker is welk percentage van de beschikte budgetten besteed wordt	3	3	S	-1,0	
R3b	Voorziening voor nog te ontvangen declaraties PGB 2015 is niet/gedeeltelijk nodig	4	3		-1,5	nieuw
Buitenregionaal						
R4	Reductie buitenregionaal wordt niet behaald	4	3	S	1,0	
Gecertificeerde instellingen (GI)						
R5	Budgetreducties GI blijken niet haalbaar	2	3	S	0,5	
	Totaal				1,6	

Toelichting:

- R1a: Dit risico is gedaald omdat de extra middelen uit de meicirculaire zijn ingezet als aanvullend budget voor zorgaanbieders.
- R1b: Onderproductie blijkend uit de productie uitvraag januari-april is voor 75 procent afgeroomd. In de productie uitvraag januari-augustus is een significante resterende onderbesteding waargenomen. Deze wordt zoveel mogelijk ingezet daar waar tekorten zijn. In deze post is ook meegenomen het risico (kans) dat de aangevraagde kasschuif niet wordt benut.
- R1c: Dit risico is ongewijzigd gebleven
- R2a: Bij de eerste bestuursrapportage is aangegeven dat deze post zich zorgelijk ontwikkelde, maar dat nog wel nadere validatie nodig was. Inmiddels is duidelijk dat de begrote reductie niet gerealiseerd wordt en zelfs een stijging ten opzichte van 2015 is waar te nemen.
- R2b: Een grote aanbieder heeft zich contractueel verbonden niet meer te declareren dan de realisatie 2015. De productie komt echter € 1,0 mln. hoger uit. Dit levert druk op.

- R3a: Deze post ontwikkelt zich gunstig ten opzichte van de eerste bestuursrapportage. De kans op extra kosten is omgeslagen naar minder kosten.
- R3b: In de jaarrekening is een voorziening opgenomen van € 2,0 mln. voor nog te ontvangen PGB declaraties over 2015. PGB-houders mogen nog 5 jaar na levering van zorg declareren. Inmiddels is gebleken dat nagekomen declaraties beperkt van omvang zijn en deze voorziening voor een groot deel kan vrijvallen.
- R4: De hier opgenomen budgetreductie ten opzichte van de realisatie 2015 wordt geheel niet gehaald.
- R5: Dit risico is ongewijzigd gebleven

Geconcludeerd kan worden dat het resterende gecalculeerde risico € 1,6 mln. bedraagt, waarbij de bijgestelde begroting vastgesteld in het AB van 7 juli als referentie is gehanteerd. De oorspronkelijke risico inventarisatie omvatte een gecalculeerd risico van € 5,0 mln.

3.2 Personeelsformatie en ziekteverzuim

Bezetting

	Bezetting (bron Cognos, dd 1-9 2016)			Begroot
	(Tijdelijke) dienst	Inhuur	Totaal	
Directie / algemeen	3,2	-	3,2	3,6
Inkoop en contractmanagement	3,9	-	3,9	4,0
Beleid	5,4	0,9	6,3	6,0
Informatievoorziening	4,0	-	4,0	4,0
Financien	2,0	-	2,0	2,0
Totaal	18,6	0,9	19,5	19,6

Verzuim

Het ziekteverzuim over de eerste acht maanden is 0,7 procent (exclusief zwangerschapsverlof, bron Cognos).

3.3 Opvolgen bevindingen accountant

Voor specifiek de Serviceorganisatie staan 2 punten benoemd, namelijk ontbreken contracten en onderbouwing prestatielevering. Het punt van het ontbreken van contracten is inmiddels opgevolgd. De onderbouwing van de prestatielevering betrof taxivervoer. De prestatielevering door taxivervoerders kan niet (op een werkbare wijze) afgedekt worden. Het DG&J punt procesbeschrijvingen is ook door de Serviceorganisatie opgepakt en reeds gedeeltelijk gerealiseerd en naar verwachting einde van dit jaar gereed.