

Adviesnota

Algemeen bestuur

Adviesnota behorende bij agendapunt 4 voor de vergadering van 10 juli 2025

Onderwerp

Vaststelling Jaarverslag 2025 Regio Hart van Brabant

Advies

1. Het jaarrapport (jaarrekening en jaarverslag) 2025 Regio Hart van Brabant definitief vast te stellen;
2. De aanvullende voorschotten jeugdhulp 2025 als bijdrage aan te merken;
3. Voor het onderdeel jeugd de verdeling van het resterend negatiefsaldo over de deelnemende gemeenten vast te stellen;
4. Het jaarrapport Regio Hart van Brabant 2025 aan te bieden aan het college van Gedeputeerde Staten van de provincie Noord-Brabant;

Inleiding

In uw vergadering van 10 maart 2026 besloot u om in te stemmen met het voorlopige jaarverslag (jaarrekening en jaarverslag) Regio Hart van Brabant 2025 exclusief cijfers Jeugdhulp. Daarnaast besloot u om deze conceptjaarstukken aan te bieden aan de raden van de deelnemende gemeenten.

Recent zijn ook de jaarcijfers Jeugdhulp over 2025 bekend geworden. Deze leiden tot een negatief resultaat op de deelbegroting Jeugd van € 10.001.105. Daarmee komt het totaal jaarresultaat voor 2025 voor Regio Hart van Brabant uit op een negatief saldo van € 8.103.183.

De accountant heeft aangegeven voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening.

Uw bestuur wordt gevraagd om het jaarrapport 2025 Regio Hart van Brabant definitief vast te stellen.

Argumenten

1.1. De jaarstukken zijn inmiddels compleet

Na uw eerdere besluit over het conceptjaarrapport 2025 (jaarrekening en jaarverslag) zijn nu ook de jaarcijfers 2025 inzake regionale jeugdhulp bekend. Er is sprake van een negatief resultaat op de deelrekening regionale jeugdhulptaken van € 10.001.105.

De cijfers over jeugdhulp zijn in het jaarrapport 2025 toegevoegd. Daarmee is het jaarrapport 2025 compleet en definitief. Het jaarrapport 2025 is bijgevoegd in bijlage 4b.

De accountant heeft aangegeven voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring af te geven bij de jaarrekening. In bijlage 4c treft u het accountantsverslag aan. In het accountantsverslag verdienen de volgende zinsneden aandacht van de leden van het DB en AB: “Uit de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording blijkt één begrotingsonrechtmatigheid welke voor een bedrag van € 21,6 miljoen de verantwoordingsgrens te boven gaat. Deze is echter conform uw financiële verordening als acceptabel aangemerkt aangezien het hier gaat om een open-einde regeling” en “Voor de Europese aanbestedingen is sprake van twee fouten welke gezamenlijk optellen tot € 135.000, dit betreffen twee partijen waar ook in de jaarrekening 2024 sprake was van van een fout in de aanbestedingen”. Conform de door het Algemeen bestuur vastgestelde financiële verordening zijn deze op passende wijze toegelicht in de paragraaf bedrijfsvoering. Dit laat onverlet dat wij nadrukkelijk aandringen op maatregelen om de rechtmatigheidsfouten in de toekomst te voorkomen.”

Ten aanzien van begrotingsrechtmatigheid is in artikel 9 lid 3 van de Financiële Verordening GR RHvB opgenomen dat *“uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:*

- a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren;*
- b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling;*
- c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse rapportage”.*

De oorzaak voor de afwijking op begrotingsrechtmatigheid 2025 ligt in de deelbegroting jeugd die een open-einde regeling is. Daarmee is de afwijking weliswaar onrechtmatig, maar acceptabel.

De geconstateerde fouten op de Europese aanbestedingen vinden hun oorsprong in voorgaande jaren en hebben betrekking op twee overeenkomsten voor inhuur. In 2024 zijn maatregelen getroffen om deze fouten voor de toekomst te voorkomen door middel van aanbesteding en contractering van een broker.

1.2. Zo bevestigt u uw eerdere besluiten inzake bestemming van het resultaat exclusief jeugdhulp

Met de definitieve vaststelling van de jaarrekening 2025 wordt uw eerdere besluit op 10 maart 2025 over de resultaatbestemming exclusief Jeugdhulp € 1.897.922 definitief. Hiervan wordt € 1.758.522 aan geoormerkte middelen overgeheveld naar de begroting 2026 en € 139.400 uitgekeerd aan de deelnemende gemeenten.

1.3. De bestuurscommissie Jeugd heeft ingestemd met de jaarrekening Jeugdhulp 2025

Op 09-07-2026 heeft de bestuurscommissie Jeugd de aan het rapport toegevoegde cijfers jeugdhulp besproken. Ten aanzien van het restant innovatiemiddelen ad € 246.805 adviseert de bestuurscommissie om af te zien van storting van dit restant in de bestemmingsreserve. Door af te zien van de storting van deze restantmiddelen in reserve innovatie, vallen deze middelen namelijk vrij ten gunste van het resultaat. Dat betekent dat kosten voor jeugdzorg 2025 voor gemeenten lager zijn dan in het geval de storting wel plaatsvindt. Dit advies is al in de voorliggende jaarrekening verwerkt. In bijlage 4d treft u het advies van de bestuurscommissie Jeugd aan.

Er is sprake van een negatief resultaat op de deelbegroting jeugdhulp van €10.001.105. De kosten voor jeugdzorg zijn in 2025 hoger dan bij de begroting werd voorzien. In 2025 hebben we van de deelnemende gemeenten een aanvullende voorschotbijdrage ontvangen. Deze was echter van onvoldoende omvang om de kosten van jeugdhulp volledig te dekken.

De overschrijding op de jeugdhulpkosten wordt met name veroorzaakt door hogere gemiddelde kosten per zorgtraject. De zorgvraag wordt in 2025 wederom intensiever, langduriger en daarmee duurder. Dit zien we voornamelijk terug in het aantal jeugdigen dat gebruik maakt van zorg in het woonsegment (segment 2) en de specialistische jeugdhulp (segment 4).

Met betrekking tot het totaal aantal jeugdigen dat gebruik maakt van jeugdhulp zien we een lichte stijging ten opzichte van voorgaand jaar.

1.4. De accountant heeft een accountantsverslag opgesteld en aangeven voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening af te geven

Op basis van zijn controle heeft de accountant een accountantsverslag opgesteld en toegelicht aan het dagelijks bestuur op 2 juli 2026. Daarbij hebben zij aangegeven voornemens te zijn een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening af te geven. Na vaststelling van de jaarrekening door het AB worden beide documenten definitief gemaakt.

2.1. Zo stelt u vast dat de ontvangen aanvullende voorschotten als baten in de jaarrekening worden verwerkt

In 2025 zijn op basis van de tweede prognose jeugdhulp aanvullende voorschotten ad € 10.324.000 bij de deelnemende gemeenten in rekening gebracht. Gezien de fors hogere jeugdhulpkosten dan begroot, waren deze voorschotten noodzakelijk om aan de betalingsverplichting aan zorgaanbieders te kunnen blijven voldoen. In de tijdslijnen was het niet haalbaar om een formele begrotingswijziging met besluitvorming voor 2025 door te voeren. Daarmee ontbreekt de formele grondslag om de voorschotten als baten in de jaarrekening te verwerken. Met het besluit om de voorschotten als bijdragen aan te merken wordt dit hersteld. In de voorliggende jaarrekening zijn de voorschotten reeds als baten in de exploitatie en daarmee in het resultaat verwerkt.

3.1. Zo stemt u in met het voorstel van de bestuurscommissie tot verdeling van het overschot per gemeente

De verdeling van de kosten naar gemeente heeft volgens de gebruikelijke systematiek plaatsgevonden: per gemeente is het werkelijk zorggebruik in 2025 afgezet tegen de ontvangen voorschotten. In de bijlage 4e treft u het te verrekenen negatiefjaarrekeningresultaat jeugd aan,

zijnde € 10.001.105, en de verdeling over de gemeenten. Op 09-07-2026 heeft de bestuurscommissie ingestemd met deze verdeling.

3.2 De bestuurscommissie jeugd analyseert de oorzaken van de afwijking

Uit de tabel in bijlage 4e blijkt dat het resultaat per gemeente verschilt onder andere door lokale verschillen in zorgzwaarteproblematiek. Achtergrondinformatie zal lokaal verder ingevuld en verstrekt worden.

4.1. Zo voldoet u aan de vereisten om de jaarrekening in te dienen

Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen moet Regio Hart van Brabant het jaarrapport toezenden aan haar financieel toezichthouder, de provincie Noord-Brabant. De jaarrekening met controleverklaring van de accountant moet vóór 15 juli bij de provincie worden aangeleverd. De conceptaanbiedingsbrief is opgenomen bij de vergaderstukken voor deze vergadering.

4.2. Zo brengt u het definitieve jaarrapport 2025 ter kennis van de raden van de deelnemende gemeenten

Jaarlijks stuurt u het definitieve jaarrapport ter kennisname aan de raden van de deelnemende gemeenten. Daartoe is bij de vergaderstukken voor deze vergadering de concept aanbiedingsbrief opgenomen.

Kanttekeningen

De accountant wijst in de aanbevelingen in het verslag op het belang om de impact van de nieuwe Wet verbetering beschikbaarheid jeugdzorg op onze processen in de jeugdhulp goed te analyseren, en dit expliciet te doen voor zowel regionale als lokale aangelegenheden. Dit sluit goed aan bij het gesprek over sturingsgericht begroten en grip op jeugdhulp dat AB en BCJ gezamenlijk voeren.

Financiën

Het negatief saldo op jeugdhulp zal in rekening worden gebracht bij de gemeenten bij de afrekening over het boekjaar 2025. De afrekening vindt plaats op basis van de verdeelstaat in bijlage 4e. Het positief saldo op de uitvoeringsagenda, na bestemming, wordt op basis van de verdeelsleutel in de begroting overgemaakt naar de gemeenten.

Vervolg

Het jaarrapport 2025 wordt toegestuurd aan de toezichthouder, de provincie Noord-Brabant met de bijgevoegde aanbiedingsbrief. Ook wordt het jaarrapport verzonden aan de gemeente Tilburg ten behoeve van aanlevering van cijfers aan het CBS.

Communicatie

Het jaarrapport 2025 wordt toegestuurd aan de gemeenten, tegelijk met de definitieve begroting 2027. Ook wordt het definitieve jaarrapport 2025 gepubliceerd op de website van regio Hart van Brabant.

Bijlagen

- 4b Definitieve jaarrapport Regio Hart van Brabant 2025
- 4c Accountantsverslag
- 4d Advies Bestuurscommissie Jeugd
- 4e Verdeling resultaat 2025 naar gemeenten