



**Gemeentelijke
Accountantsorganisatie
Den Haag**

Accountantsverslag 2024 SbJH



GAD/2025.51

25 juni 2025

Spui 70, 2511 BT Den Haag

secretariaatgad@denhaag.nl

www.denhaag.nl



Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Bevindingen uit de controle	5
Financiële positie en continuïteit	7
Kwaliteit jaarstukken, IT, Cybersecurity en Fraude	8
Ontwikkelingen 2025	9
Bijlage: Fouten en onzekerheden SISA tabel	10
Bijlage: Onafhankelijkheid	11



Voorwoord

Geacht bestuur,

In het kader van de controle op de jaarrekening 2024 van het Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (hierna: SbJH) hebben wij het accountantsverslag opgesteld. In dit verslag geven wij de relevante uitkomsten en conclusies van ons onderzoek weer.

Onze controle is uitgevoerd met inachtneming van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en het controleprotocol Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 2024 (hierna: GR SbJH). De resultaten uit onze controlewerkzaamheden gebruiken wij als basis voor ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening 2024 van het SbJH.

De jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur. Bij deze jaarrekening, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording, hebben wij op 25 juni 2025 een goedkeurende controleverklaring voor het getrouwe beeld verstrekt. De controleverklaring bevat tevens een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkeringen.

De inhoud van dit accountantsverslag is met de controller en de directeur van het SbJH afgestemd. Een nadere toelichting op dit verslag geven wij graag tijdens een bijeenkomst van het GR bestuur en wij beantwoorden dan ook uw eventuele vragen.

Mocht u in de tussentijd vragen hebben, neemt u dan gerust contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

Gemeentelijke Accountantsorganisatie Den Haag
Den Haag, 25 juni 2025
drs. G.L. Vleugels RE RA CIA
externe accountant SbJH



Oordeel en conclusies

Goedkeurende controleverklaring

Wij hebben de jaarrekening 2024 van het SbJH gecontroleerd. Op basis van onze controle hebben wij vastgesteld dat de jaarrekening 2024 correct is en voldoet aan de wettelijke eisen. Op 25 juni 2025 hebben wij een goedkeurende controleverklaring afgegeven met daarin:

- Een getrouwheidsoordeel over de jaarrekening inclusief de rechtmatigheidsverantwoording.
- Een getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel over de specifieke uitkering, de zogenoemde SiSa (Single Information, Single Audit) regelingen.
- Een bevestiging dat het jaarverslag in overstemming is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat.

Grondslagen

De GAD heeft haar controle uitgevoerd op basis van de Nederlandse controlestandaarden en relevante wet- en regelgeving, waaronder de Gemeentewet en het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Negatief resultaat € 87.000

Het resultaat van het boekjaar 2024 ten opzichte van de definitieve begroting 2024 is € 87.000 nadelig.

WNT voldoet aan de eisen

Uit de controle van de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) zijn geen bevindingen geconstateerd. De verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen zoals vastgelegd in de WNT.

Regiobegroting

Bij de verantwoording van de regiokosten € 1,2 miljoen hebben wij op 25 juni 2025 een goedkeurende verklaring afgegeven. Voor de regiobegroting verzorgt het SbJH de administratie van regionale programma's en projecten. Wij zien een positieve ontwikkeling in de verantwoording van de regiobegroting. In 2024 heeft het SbJH

een duidelijk onderscheid gemaakt tussen de Regiobegroting, Jeugdhulpplus (SISA) en de reguliere exploitatie (doorbelasting salarislasten) van het SbJH.

Interne beheersing

Bij onze tussentijdse controle hebben wij de opzet en het bestaan van de interne processen voor inkopen en salarissen beoordeeld. Beide processen zijn toereikend ingericht waarbij wij wel blijvend aandacht vragen voor zichtbare en consistente vastleggingen van prestatiebevestigingen waaruit expliciet blijkt dat de ingekochte goederen en diensten verifieerbaar zijn geleverd en dat het zichtbaar en consistent vastleggen van interne controlewerkzaamheden met betrekking tot het salarisproces plaatsvindt.

SISA-bijlage is getrouw en rechtmatig

De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de [Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Uit de controle komen geen bevindingen naar voren die de rapporteringstolerantie van de specifieke uitkering overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording is getrouw

De controle op de rechtmatigheidsverantwoording hebben wij uitgevoerd conform de [NBA Alert 48 Accountantscontrole decentrale overheden 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Wij hebben vastgesteld dat de rechtmatigheidsverantwoording voldoet aan het voorgeschreven model en getrouw is weergegeven.

Geen gecorrigeerde controleverschillen

In het controleprotocol GR SbJH is de rapporteringstolerantie vastgesteld op € 50.000. In 2024 hebben wij geen bevindingen geconstateerd die de rapporteringsgrens overschrijden en daarom is geen tabel van ongecorrigeerde controleverschillen opgenomen in de bijlage.



Bevindingen uit de controle

Materialiteit

Voor 2024 bedraagt de goedkeuringstolerantie voor fouten € 60.530 (1% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves). Dit betekent dat de opgetelde som van fouten in de jaarrekening beneden dit bedrag geen invloed heeft op ons oordeel. Voor onzekerheden geldt een grens van € 181.590 (3% van de totale lasten, inclusief toevoegingen aan reserves). De toe te passen rapporteringstolerantie bij het rapporteren van geconstateerde bevindingen bedraagt conform het controleprotocol € 50.000. Wij hebben geen bevindingen geconstateerd boven de rapporteringstolerantie.

WNT

In de jaarrekening 2024 van het SbJH zijn twee topfunctionarissen, interim directeur SbJH en voormalig directeur SbJH, verantwoord. De voormalige directeur SbJH was in loondienst tot en met oktober 2024. Vanaf november 2024 heeft het bestuur een interim directeur aangesteld. Wij hebben vastgesteld dat de verantwoording WNT voldoet aan de daaraan te stellen eisen.

SiSa

Het SbJH verantwoordt een specifieke uitkeringen in de SiSa-bijlage. Dit betreft een in 2024 nieuw SISA regeling H43B Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden) voor een bedrag van €0,7 miljoen. De uitkering wordt verstrekt voor activiteiten die tot doel hebben uitvoering te geven aan de transformatie gesloten jeugdhulp in de periode van 1 januari 2024 tot en met 31 december 2030. In 2024 wordt de uitkering uit ambtshalve verstrekt. In de jaren erna vindt de verstrekking op aanvraag plaats.

Het SbJh werd in februari 2025 op de hoogte gesteld van de te verantwoorden SISA regeling H43B. Dit heeft ervoor gezorgd dat de kosten en bijdragen ten aanzien van de specifieke uitkering in 2024 alsnog via de programmarekening van het SbJH moesten verlopen en het SbJH dit dus niet tijdig heeft kunnen opnemen in de begroting.

De SiSa-bijlage is gecontroleerd op basis van de [Nota verwachtingen Accountantscontrole SiSa 2024](#) en [Kadernota Rechtmatigheid 2024](#). Uit de controle komen geen bevindingen naar voren die de rapporteringstolerantie van de specifieke uitkering overschrijden.

Rechtmatigheidsverantwoording

In de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening licht het bestuur haar handelen toe in relatie tot de van toepassing zijnde wet- en regelgeving. Hierbij wordt verantwoording afgelegd over drie rechtmatigheidscriteria, te weten het begrotingscriterium, het voorwaarden criterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium. Volgens het controleprotocol GR SbJH geldt hierbij een verantwoordingsgrens van 2% van de begrote lasten 2024 voor zowel fouten als onduidelijkheden, ofwel € 102.000 van het totaal aan begrote lasten (inclusief de toevoegingen aan reserves) 2024.

In 2024 is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid van in totaal € 968.000. De onrechtmatigheid komt grotendeels voort uit een overschrijding van de lasten ad € 674.000 met betrekking tot het project Jeugdhulp plus (SISA-verantwoording). Voor het SbJH werd in februari 2025 duidelijk dat zij ook de SiSa verantwoording in de jaarstukken dienen op te nemen. Hierdoor heeft SbJH dit niet tijdig kunnen opnemen dan wel wijzigen in de begroting 2024. Gezien de afwijking tot stand komt door lasten die worden gedekt door direct gerelateerde baten, is sprake van een acceptabele begrotingsonrechtmatigheid. Daarnaast is de overschrijding ook mondeling aan het bestuur gemeld. Wij adviseren het SbJH om de melding van dergelijke afwijkingen expliciet in de bestuursnotulen vast te leggen.

Over het voorwaarden criterium en misbruik en oneigenlijk gebruik (M&O) rapporteert het SbJH in haar rechtmatigheidsverantwoording terecht geen bijzonderheden.



Bevindingen uit de controle

Gezien de geconstateerde afwijkingen met betrekking tot het begrotingscriterium volgens de financiële verordening/controleprotocol als acceptabel wordt beschouwd, rapporteert het bestuur dat de in de jaarrekening 2024 verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.



Financiële positie en continuïteit

Negatief resultaat en eigen vermogen

Het resultaat 2024 van het SbjH is € 87.000 negatief. Dit is voor een groot gedeelte veroorzaakt door de hogere gerealiseerde personele lasten en automatisering/ICT (inhuur specialisten) lasten dan begroot. In de begroting 2025 is dit bijgesteld. Het advies is om majeure overschrijdingen van begrote lasten, tijdig met de begrotingswijziging (eis van reëel begroten) te corrigeren.

Bij de resultaatbestemming 2024 wordt voorgesteld om het negatieve resultaat te verrekenen met de algemene reserve. Het eigen vermogen neemt hiermee af tot € 199.000 positief.

Kengetallen BBV

De BBV schrijft een aantal verplichte kengetallen voor. Voor het SbjH zijn de volgende kentallen van toepassing.

- De solvabiliteit geeft aan in hoeverre het SbjH aan haar financiële verplichtingen kan voldoen. Een hoger percentage geeft een gunstigere situatie weer. De solvabiliteitsratio van het SbjH is gedaald ten opzichte van 2023 en is eind 2024 5,3%. De daling van de solvabiliteit is voornamelijk het gevolg van de onttrekking van de algemene reserve in 2023 en 2024. In 2023 is namelijk een deel van het positieve resultaat ad € 297.000 teruggegeven aan de deelnemende gemeenten. Het negatieve resultaat ad € 87.000 in 2024 wordt eveneens, na vaststelling resultaatbestemming, onttrokken van de algemene reserve.
- Het SbjH heeft in 2024 een negatieve netto schuldquote, -7,70%. De negatieve schuldquote geeft aan dat het SbjH over meer financiële middelen beschikt dan schulden en dus minder kwetsbaar is voor financiële risico's.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de financiële robuustheid van het SbjH weer. Het omvat de financiële middelen die het SbjH beschikbaar heeft of kan vrijmaken om eventuele nadelige gevolgen van risico's op te vangen. Voor de in kaart gebrachte risico's door het SbjH is een weerstandscapaciteit van € 1,3 miljoen noodzakelijk. Het SbjH beschikt in de algemene reserve € 199.000 aan financiële middelen, hetgeen niet dekkend is om de in kaart gebrachte risico's op te vangen.

In de huidige context van het SbjH is dit aanvaardbaar doordat in de Gemeenschappelijke Regeling (artikel 23, lid 2) is opgenomen dat de gemeenten gezamenlijk verantwoordelijk zijn voor het opvangen van eventuele tekorten op de bestedingen voor de instandhouding van het SbjH.

Continuïteit

Bestuurders van organisaties hebben vanuit het verslaggevingsperspectief een belangrijke verantwoordelijkheid voor het verschaffen van informatie over de continuïteit van hun organisatie en mogelijke risico's en onzekerheden daaromtrent. In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing van het jaarverslag geeft het SbjH inzicht in de financiële positie.

Op basis van de verkregen controle-informatie en onze controlewerkzaamheden concluderen wij dat er naar ons oordeel geen onzekerheid van materieel belang bestaat die verband houdt met gebeurtenissen of omstandigheden die, afzonderlijk of collectief, gerede twijfel kunnen doen ontstaan over het vermogen van het SbjH om haar continuïteit te handhaven.



Kwaliteit jaarstukken, IT, Cybersecurity en Fraude

Kwaliteit Jaarstukken

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening. Uit onze controle is gebleken dat de jaarstukken van het SbjH voldoen aan de minimale eisen van het BBV en dat het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Voor de administratievoering en het opstellen van de jaarrekening maakt het SbjH gebruik van de (standaard)webapplicatie Exact online. Voor onze controle steunen we voor een beperkte mate op de automatiseringsomgeving van uw organisatie. Uit doelmatigheidsoverwegingen is onze controleaanpak gegevensgericht geweest. Daar waar wij tijdens de controle gebruik hebben gemaakt van de geautomatiseerde systemen zijn ons geen zaken gebleken die van invloed zijn op de controle.

Cybersecurity

Gezien de snelle ontwikkelingen met betrekking tot cybersecurity en de toenemende en complexe cyberdreigingen, hebben wij in het accountantsverslag 2023 het SbjH geadviseerd om met urgentie voorrang te geven aan de implementatie van een robuust en volwassen risicobeheersingsmechanisme. In dit kader heeft het SbjH op basis van een (extern uitgevoerde) zelfevaluatie van de BIO normen, een jaarplan informatiebeveiliging 2024 opgesteld om de nodige verbeteringen door te voeren op het gebied van cyberbeveiliging, waaronder ook de toegangsbeveiliging. In 2024 is door het SbjH hier deels uitvoering aan gegeven. Tevens heeft het SbjH in 2024 een strategisch IB-beleid opgesteld die door de directie is vastgesteld. Het opstellen van het jaarplan informatiebeveiliging 2025 is nog onderhanden.

Om de zichtbare uitwerking en vastleggingen, de interne controles en monitoring van de BIO normen en NIS2 inzichtelijk te maken, heeft het SbjH het pakket Key2Control geïmplementeerd. De inrichting van Key2Control is in 2024 nog niet volledig. Het SbjH verwacht in 2025 de inrichting volledig af te ronden.

Wij adviseren het SbjH om ook in 2025 voorrang te geven aan de verdere implementatie van de BIO en NIS2 normen, risicobeoordelingen uit te voeren en passende maatregelen te nemen voor de bescherming van hun diensten en informatie. Periodieke evaluatie en bijsturing (plan-do-check-act) is een must.

Frauderisico's: Geen aanwijzing of vermoeden van fraude

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en het ontdekken van fraude berust bij het bestuur van het SbjH. Onze verantwoordelijkheid is om een redelijke mate van zekerheid te geven dat de jaarrekening vrij is van materiële onjuistheden, of deze nu het gevolg zijn van fraude of fouten. Wij zoeken niet actief naar fraude, maar signaleren wel risico's voorafgaand aan onze controle en reageren op signalen van fraude tijdens de controle. Ondanks onze inspanningen is er altijd een kleine kans dat fraude onopgemerkt blijft.

Binnen alle organisaties bestaat het risico van het doorbreken van de interne beheersingsmaatregelen door het management. Dit frauderisico hebben wij in de uitvoering van onze controlewerkzaamheden dan ook geïdentificeerd.

De belangrijkste mogelijkheden voor managementmanipulatie bevinden zich binnen de handmatige en/of extracomptabele elementen van de controle omgeving, waaronder handmatige journaalposten. In dit kader heeft de GAD aanvullende controles uitgevoerd.

In de paragraaf Bedrijfsvoering (paragraaf 3.3 Frauderisicobeheersing) is een toelichting op hoofdlijnen over de beheersing van frauderisico's opgenomen. Het (jaarlijkse) proces van frauderisico-analyse heeft het SbjH hier niet beschreven, of deze uitgevoerd is, en/of op basis van de evaluatie de maatregelen aanpassing behoeften in relatie tot het beleid dat het SbjH voor ogen heeft

Tijdens onze controle zijn geen aanwijzingen van fraude onder onze aandacht gekomen. Tevens zijn geen gevallen van niet naleving van wet- en regelgeving onder onze aandacht gekomen.



Ontwikkelingen 2025

Herziene materialiteit

In verband met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is inmiddels het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) aangepast. Met ingang van het controlejaar 2025 geldt een gezamenlijke materialiteitsgrens van 2% van de totale lasten voor zowel fouten als onzekerheden gezamenlijk. Het eerdere onderscheid (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden) vervalt hiermee en het totaalpercentage is lager.

Deze wijziging maakt het oordeel over onzekerheden strenger en stelt daarmee hogere eisen aan de opstelling en toelichting van de jaarrekening. Wij houden rekening met deze aanpassing in onze voorbereidingen op de controle van de jaarrekening 2025.

Voor het SbJH is van belang de herziene materialiteitsgrenzen aan te passen in het controleprotocol GR SbJH.

Bijlage: Fouten en onzekerheden SISA tabel

Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de strekking van ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel bij de jaarrekening 2024 evenals de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die onder SiSa vallen.

De rapporteringstolerantie per specifieke uitkering is:

- € 12.500 indien de omvangbasis kleiner dan of gelijk is aan € 125.000.
- 10% indien de omvangbasis groter dan € 125.000 en kleiner dan of gelijk is aan € 1.000.000.
- € 125.000 indien de omvangbasis groter is dan € 1.000.000.

De voorgeschreven SiSa-bijlage moet door het SbjH samen met een aantal andere verplicht voorgeschreven verantwoordingsstukken uiterlijk 15 juli aanstaande elektronisch bij het Centraal Bureau voor de Statistiek worden aangeleverd.

De strekking van de controleverklaring bij de jaarrekening is als volgt:

- Getrouwheidsoordeel gehele jaarrekening: goedkeurend.
- Rechtmatigheidsoordeel specifieke uitkeringen: goedkeurend.

Per regeling geven wij in de volgende tabel aan of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd, die (mogelijke) consequenties hebben voor de vaststelling van de specifieke uitkering of voor het jaarverslag van het Rijk of de provincie. Het is voorgeschreven dat in het accountantsverslag dit model wordt gebruikt. Ook indien er geen bevindingen zijn, dient de tabel te worden ingevuld met de berichtgeversinformatie en de specifieke uitkeringen die zijn verantwoord en onderdeel zijn geweest van de reguliere controle op de jaarrekening. Indien er geen bevindingen zijn, blijven de kolommen financiële omvang en toelichting leeg.

Fouten en onzekerheden 2024					
Nummer	Volgnummer	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
H43B	1	Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Fout	nvt	nvt
H43B	2	Regeling specifieke uitkering frictiekosten gesloten jeugdhulp (SiSa tussen medeoverheden)	Onzekerheid	nvt	nvt



Bijlage: Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid bevestigt

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van het SbJH in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de [Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten](#) (ViO) en van de [Wet toezicht accountantsorganisaties](#) (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het kader van de accountantscontrole 2024 niet is aangetast:

- Wij hebben geen opdrachten uitgevoerd die onze onafhankelijkheid bedreigen.
- Wij hebben onze naleving van externe normen en ons onafhankelijkheidsbeleid met betrekking tot onze controles in 2024 bewaakt.
- Wij bevestigen dat (tot nu toe) aan onze onafhankelijkheidsvoorschriften is voldaan en zullen blijven voldoen.
- Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitstelsel is gewaarborgd

De GAD heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om de onafhankelijkheid en die van de GAD medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen zijn een onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersings-maatregelen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Voorschriften en procedures omtrent onafhankelijkheid. Deze voorschriften voor professioneel gedrag op het gebied van kwaliteit en onafhankelijkheid zijn opgenomen in onze Gedragscode. Deze Gedragscode geldt voor iedere medewerker van de GAD en wordt jaarlijks geactualiseerd.
- Jaarlijkse bevestiging van de onafhankelijkheid door alle GAD-medewerkers.
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of sprake is van mogelijk conflicterende diensten.
- Intern en extern kwaliteitsonderzoek.

- Reviews door externe toetsers die niet bij de opdracht betrokken zijn, ter waarborging van een deugdelijke grondslag/deskundig oordeel.
- Een compliance officer conform [artikel 23, eerste lid Besluit toezicht accountantsorganisaties](#).
- Roulatie van externe accountants op de opdracht.

De opzet en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de wettelijke externe toezichthouder (de gemeentelijke Rekenkamer) en door KOA (Kwaliteitsonderzoek Overheidsaccountants) voor NBA/Norea assurance(verwante) opdrachten getoetst.

Intern gerouleerd

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de controle van een organisatie meewerken. Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen.

Relaties met het SbJH geëvalueerd

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen de GAD, GAD medewerkers en het SbJH die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd moeten worden.