Dagelijks Bestuur

Voorstel

Resultaatbestemming GR JW 2025

Datum besluit Dagelijks Bestuur: 28 oktober 2026

Gevraagd besluit

Het Dagelijks Bestuur van GR JW besluit:

1. Het Algemeen Bestuur voor te stellen om het positieve resultaat 2025 als volgt te bestemmen:
    a. Programma Maatschappelijke Zorg (€ 1.931.000) toe te voegen aan de bestemmingsreserve MO/VO/BW;
    b. Programma Regionaal Zorgaanbod (€ 989.000):
        - € 105.000 toe te voegen aan een te vormen reserve ‘Regionaal Zorgaanbod’ t.b.v. de risico’s rondom Jeugdbescherming West vanuit het Bestuurlijk Akkoord JB West;
        - het restant ad. € 884.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel ‘jeugdigen’;
    c. Programma IZA: geen resultaatbestemming toe te passen;
    d. Programma Transformatiemiddelen IZA: de onderbesteding (€ 5.059.000) over te hevelen naar 2026–2027 en de financiële gevolgen hiervan te verwerken via begrotingswijzigingen 2026 en 2027;
    e. Programma Organisatie (€ 1.663.000):
        - Toe te voegen aan een te vormen reserve ‘Organisatie GR JW’:
            a. € 500.000 voor het project ‘Inzicht & Impact’ in 2027 en 2028 (€ 250.000 per jaar);
            b. € 250.000 voor de afbouw van inhuur in 2027;
            c. € 250.000 voor de onderzoeken formatie en huisvesting;
        - het restant ad. € 663.000 uit te keren aan de deelnemende gemeenten op basis van de verdeelsleutel ‘inwoners’.
2. Dit voorstel ter besluitvorming voor te leggen aan het Algemeen Bestuur.

Samenvatting

De jaarrekening 2025 laat een positief resultaat zien op meerdere programma's. Omdat nog geen integraal reservebeleid is vastgesteld, sluit dit voorstel aan bij bestaande afspraken en de werkwijze uit eerdere jaren. Per programma is beoordeeld of middelen moeten worden gereserveerd (bij concrete risico's of inhoudelijke opgaven) of kunnen worden uitgekeerd aan gemeenten.

De kern van het voorstel is:
- volledige toevoeging van het resultaat Maatschappelijke Zorg aan de bestaande reserve;
- een beperkte reservering voor Jeugdbescherming West (2027);
- overheveling van IZA-transformatiemiddelen;
- gerichte reserveringen binnen het programma Organisatie voor afbouw van inhuur en Inzicht & Impact;
- uitkering van de resterende middelen aan gemeenten.

1. Inleiding

De jaarrekening 2025 bevat het financieel resultaat over 2025. Dit voorstel geeft invulling aan de resultaatbestemming. Het Dagelijks Bestuur doet hiervoor een voorstel aan het Algemeen Bestuur, dat bevoegd is om te besluiten over de bestemming van het resultaat en de vorming van reserves. Omdat een integraal reservebeleid nog in ontwikkeling is, wordt aangesloten bij bestaande afspraken en eerdere bestuurlijke gedragslijnen.

De resultaatbestemming kan dit jaar niet gelijktijdig met de jaarrekening 2025 aan het Algemeen Bestuur worden aangeboden. Op basis van de financiële verordening vindt de vaststelling van de resultaatbestemming in beginsel gelijktijdig met de jaarrekening plaats, maar door de vertraagde (eerste) jaarrekeningcontrole is dit niet haalbaar. De resultaatbestemming wordt daarom afzonderlijk ter besluitvorming aan het Algemeen Bestuur voorgelegd.

2. Doel

Het doel is om het resultaat 2025 te verdelen, rekening houdend met bestaande afspraken, risico's en inhoudelijke opgaven, zonder vooruit te lopen op het nog vast te stellen reservebeleid. Daarbij wordt per programma een afweging gemaakt tussen reservering en uitkering aan gemeenten.

3. Eerdere besluitvorming

Per 1 januari 2025 zijn de middelen voor Maatschappelijke Opvang, Vrouwenopvang en Beschermd Wonen (MO/VO/BW), inclusief de bijbehorende reserve, overgedragen van de gemeente Gouda aan de GR JW. De reserve MO/VO/BW is opgebouwd uit positieve resultaten op deze centrumtaken in eerdere jaren, die via de gemeente Gouda aan deze reserve zijn toegevoegd.

Bij de afwikkeling van de resultaten 2024 is onder meer besloten om € 250.000 te reserveren voor onderzoeken naar huisvesting en formatie in 2026. In de begroting 2026 is tevens opgenomen dat deze onderzoeken worden bekostigd uit incidenteel budget dat bij de oprichting van GR JW beschikbaar is gesteld.

In de Kadernota en ontwerpbegroting 2027 is opgenomen dat de verdere ontwikkeling van het programma Inzicht & Impact in 2027 en 2028 ad. € 200.000 per jaar wordt gefinancierd uit het restant van het incidentele budget dat bij oprichting van GR JW beschikbaar is gesteld.

4. Argumenten - Advies

4.1 Resultaatbestemming per programma

Reserveringen worden toegevoegd aan (bestaande of nieuw te vormen) reserves. Onttrekking van deze middelen vindt plaats op basis van separate besluitvorming via de reguliere planning- en controlcyclus. Voor de transformatiemiddelen IZA geldt dat deze niet via een reserve verlopen, maar worden overgeheveld naar latere jaren via begrotingswijzigingen.

4.1.a Programma Maatschappelijke Zorg: volledig reserveren

In de periode waarin de gemeente Gouda als centrumgemeente verantwoordelijk was voor MO/VO/BW, werden overschotten tussen de ontvangen rijksmiddelen en de uitgaven toegevoegd aan de bestemmingsreserve MO/VO/BW.

In afwachting van het nog vast te stellen reservebeleid wordt voorgesteld om voor 2025 het positieve resultaat (€ 1.931.000) aan deze reserve toe te voegen.

4.1.b Reserve Regionaal Zorgaanbod (JB West 2027)

Bij het opstellen van de begroting 2027 was de omvang van de benodigde bijdrage voor Jeugdbescherming West (op basis van het bovenregionale bestuurlijk akkoord) nog onzeker. Daarom is in de begroting 2027 niet het maximale bedrag uit het bestuurlijk akkoord opgenomen, maar een raming. Op basis van de huidige informatie is het aannemelijk dat de benodigde bijdrage € 105.000 hoger zal uitvallen dan het in de begroting 2027 opgenomen bedrag. Naar verwachting ontstaat hierover eind 2026 meer concreet inzicht. Door vanuit de resultaatbestemming 2025 een reserve te vormen, kan dit verschil worden opgevangen en wordt een tussentijdse aanpassing van de begroting 2027 voorkomen.

Uitkering van de restantmiddelen op basis van het aantal jeugdigen sluit aan bij de verdeling van lasten binnen dit programma.

4.1.c Geen resultaatbestemming programma IZA

Binnen het programma IZA is geen sprake van een vrij besteedbaar resultaat. De onderbesteding dient conform de voorwaarden van de SPUK-regeling te worden terugbetaald aan het Rijk via de gemeente Gouda.

4.1.d Overheveling transformatiemiddelen IZA

De transformatiemiddelen IZA zijn geoormerkt en niet vrij besteedbaar. De onderbesteding in 2025 hangt samen met de fasering van het programma. Conform de meerjarenbegroting zoals opgenomen in de Uitvoeringsagenda SPUK Transformatiemiddelen (DB 2 april 2026) worden deze middelen ingezet in 2026–2027. De overheveling wordt verwerkt via begrotingswijzigingen voor 2026 en 2027.

4.1.e Reservering organisatie (afbouw inhuur en Inzicht & Impact)

- € 500.000 voor Inzicht & Impact (€ 250.000 per jaar in 2027 en 2028) is gebaseerd op de benodigde inzet van een projectleider, ondersteuning en data-/businessanalisten. Hiermee kan het programma worden voortgezet over een periode van 3–4 jaar (vanaf start in 2025). In deze periode wordt gewerkt aan structurele borging van de ontwikkelde werkwijze en kennis binnen de reguliere organisatie.
- € 250.000 voor afbouw van inhuur is nodig in 2027. De opbouw van de organisatie in 2025 is minder snel verlopen dan begroot, waardoor er incidentele middelen over zijn gebleven. Tegelijkertijd is de verwachting dat per 1 januari 2027 nog niet volledig kan worden overgegaan op structurele invulling van functies. Met deze reservering kan de afbouw van inhuur in 2027 gecontroleerd worden voortgezet.
- € 250.000 voor onderzoeken naar formatie en huisvesting sluit aan bij eerdere besluitvorming en de begroting 2026. Deze middelen zijn nodig voor de uitvoering van de afgesproken onderzoeken in 2026.
- Uitkering van het restant op basis van het aantal inwoners sluit aan bij de wijze waarop de organisatiekosten over gemeenten worden verdeeld.

Hiermee wordt invulling gegeven aan de verdere ontwikkeling van de organisatie en blijven de resterende middelen uit 2025 beschikbaar voor inzet in 2026–2028.

4.2 Voorleggen aan het Algemeen Bestuur

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en het BBV ligt de bevoegdheid tot het vaststellen van de resultaatbestemming en het vormen van reserves bij het Algemeen Bestuur. Het Dagelijks Bestuur doet daarom een voorstel ter besluitvorming.

5. Kanttekeningen en risico’s

5.1 Aansluiting bij bestaande werkwijze

Omdat de GR JW nog geen eigen reservebeleid heeft vastgesteld, wordt in deze resultaatbestemming aangesloten bij de bestaande werkwijze en eerdere bestuurlijke afspraken.

5.2 Onzekerheid omvang risico’s JB West

De benodigde bijdrage voor Jeugdbescherming West kan voor 2027 en latere jaren hoger of lager uitvallen dan nu wordt voorzien. Met de huidige reservering wordt alleen het verwachte tekort in 2027 afgedekt. De resterende risico’s worden door de GR JW gemonitord en periodiek gedeeld met de financials en controllers van de deelnemende gemeenten (RSFC), mede gezien het meerjarige karakter van het bestuurlijk akkoord en mogelijke bijstelling van het financiële beeld. Als het risico zich in grotere omvang of meerdere jaren voordoet, zal alsnog aanvullende besluitvorming nodig zijn.

5.3 Globale inschatting afbouw inhuur

De reservering voor afbouw van inhuur in 2027 is gebaseerd op de huidige verwachtingen over de organisatieontwikkeling. De feitelijke behoefte kan afwijken, afhankelijk van de snelheid waarmee functies structureel worden ingevuld.

5.4 Globale inschatting inzicht impact
De reservering voor Inzicht & Impact is gebaseerd op een globale inschatting van benodigde inzet. De verdere concretisering van activiteiten, planning en kosten vindt nog plaats, waardoor bijstelling van de benodigde middelen mogelijk is. Zie bijlage 2 voor een toelichting.

6. Lokaal kader - implicaties

Gemeenten ontvangen een uitkering vanuit Regionaal Zorgaanbod en Organisatie. Gemeenten hoeven (voor zover afgedekt) geen extra middelen te reserveren voor JB West 2027.

7. Financieel kader - businesscase

Programma	Resultaat	Reservering	Uitkering
Maatschappelijke Zorg	€ 1.931.000	€ 1.931.000	–
Regionaal Zorgaanbod	€ 989.000	€ 105.000	€ 884.000
IZA	–	–	–
Transformatiemiddelen IZA	€ 5.059.000	€ 5.059.000	–
Organisatie	€ 1.663.000	€ 1.000.000	€ 663.000

Uitkeringen per gemeente (x € 1.000)	%	Regionaal Zorgaanbod	%	Organisatie GR JW
Bodegraven-Reewijk	14,9%	131.500	14,5%	96.200
Gouda	27,5%	243.300	30,1%	199.400
Krimpenerwaard	22,3%	197.500	22,9%	152.000
Waddinxveen	14,8%	131.000	13,5%	89.400
Zuidplas	20,5%	180.800	19,0%	125.900
Totaal	100,0%	884.000	100,0%	663.000

8. Vervolg - planning - wijze van evaluatie

- Voorstel wordt ter besluitvorming voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.
- Verwerking in de begrotingswijzigingen 2026 en 2027.
- De daadwerkelijke inzet van de gevormde reserves wordt via de reguliere planning- en controlcyclus ter besluitvorming voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.
- Uitkering aan gemeenten in 2026 (na besluitvorming in Algemeen Bestuur).
- Nadere uitwerking van het reservebeleid volgt via AB/auditcommissie.

9. Afgestemd met …

- Concerncontroller
- Regionale financials (RSFC)
- Bestuurlijk trekker Planning & Control

10. Bijlagen

Voorstel resultaatbestemming 2025 Algemeen Bestuur