

Jaarrekening 2023

INHOUDSOPGAVE

1. Staat van verplichtingen, uitgaven en ontvangsten
2. Saldibalans per 31 december 2023
3. Toelichting op de jaarrekening 2023
4. Toelichting op de saldibalans per 31 december 2023

1. Staat van verplichtingen, uitgaven en ontvangsten over 2023

2023							
	Ontwerpbegroting JenV	Herziene begroting JenV	Prognose o.b.v. Jaarplan	verplichtinge nstand 31-12- 2023	realisatie	verschil realisatie vs herziene begroting	% t.o.v. prognose
	▼	▼	▼	▼	▼	▼	▼
Uitgaven							
Eigen personeel salarissen			30.562.000		30.833.452		
Eigen personeel overig			1.006.500	15.983	803.533		
Eigen Personeel totaal	29.182.000	31.265.000	31.568.500	15.983	31.636.985	371.985	100,2%
Externe inhuur	1.030.000	1.833.000	1.860.000	2.454.129	2.253.145	420.145	121,1%
Exploitatie overig	1.137.000	2.213.000	2.414.542	768.941	1.881.846	-331.154	77,9%
Materieel ICT	2.595.000	2.356.000	2.333.101	675.381	2.202.904	-153.096	94,4%
SSO's	271.000	583.000	450.000	17.338	297.472	-285.528	66,1%
Totale uitgaven	34.215.000	38.250.000	38.626.143	3.931.772	38.272.352	22.352	99,1%
Ontvangsten							
Eigen personeel detacheringen en overige ontvangsten			-200.000		4.722	4.722	
Totale ontvangsten			-200.000		4.722	4.722	-2,4%
Totale uitgaven -/- ontvangs	34.215.000	38.250.000	38.426.143	3.931.772	38.277.074	27.074	0,07%

Tabel 1

** eventuele verschillen in bovenstaande en volgende tabellen worden veroorzaakt door afrondingen op hele euro's.

Bij aanvang van het begrotingsjaar bedroeg het daadwerkelijk toegekende budget (IBOS) 34.215.000 euro. Gedurende het jaar zijn er een aantal financiële middelen gehonoreerd die aan het budget toegevoegd zijn (zie 3.2). Met de toevoeging van deze middelen is het totale toegekende budget 2023 uitgekomen op 38.250.000 euro. De realisatie van het budget komt daarmee met een minimale overschrijding van 27.074 euro (0,07%) uit op 100,07%.

2. Saldibalans per 31 december 2023

Saldibalans per 31-12-2023			
	debet		credit
Uitgaven		Ontvangsten	
Uitgaven ten laste van de begroting	38.277.073	Ontvangsten ten gunste van de begroting	0
Uitgaven buiten begrotingsverband	0	Rekening-courant JenV	0
Liquide middelen	-38.050.486	Ontvangsten buiten begrotingsverband	0
Tegenrekening extra-comptabele schulden	0	Schulden buiten begrotingsverband	226.587
Tegenrekening openstaande verplichtingen	3.931.771	Openstaande verplichtingen	3.931.771
Totaal	€ 4.158.358	Totaal	€ 4.158.357

Tabel 2

3. Toelichting op de jaarrekening 2023

3.1 Uitgangspunten bij het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening geeft inzicht in de gerealiseerde kasuitgaven en -ontvangsten ten opzichte van de begroting in het jaarplan 2023. De kasuitgaven worden onderscheiden naar Eigen personeel salarissen, Eigen personeel overig, Externe inhuur, Materieel, Materieel ICT en SSO's. De ontvangsten zijn onderverdeeld naar inhoudingen en ontvangsten personeel, overige ontvangsten en de bijdragen van het ministerie van Justitie en Veiligheid.

In de jaarrekening wordt onderscheid gemaakt tussen kasuitgaven en -ontvangsten binnen en buiten begrotingsverband. Tot kasuitgaven buiten begrotingsverband behoren de kasuitgaven die niet op het budget van de Hoge Raad der Nederlanden (Hoge Raad) drukken. Tot ontvangsten buiten begrotingsverband behoren de ontvangsten die direct ten gunste van de begroting van het ministerie van Justitie en Veiligheid worden gebracht.

3.2 Mutaties ten opzichte van het oorspronkelijke budget 2023

Begrotingsmutaties	bedrag	bedrag
Budgettair kader begroting 2023		34.215.000
Implementatie Wetboek van Strafvordering	700.000	
Eindejaarsmarge CAO Rechterlijke Macht gelden	264.000	
Loon- en prijsbijstelling	1.969.000	
Basisdienstverlening P-Direkt	-6.000	
Doorschuiven loonontw ikkeling bijstelling naar 2024	-404.000	
Wet Klokkenluideregeling	130.000	
Toekomstvast IV-gelden	850.000	
Onkostenvergoeding CAO RM	-68.000	
Tegenvaller energiekosten HR	300.000	
Uitvoering duurzaam digitaal stelsel	300.000	
Totaal		4.035.000
begroting per 31 december 2023		38.250.000

Tabel 3

3.3 Uitgaven

N.b. alle percentages zijn realisatie / prognose * 100%

Eigen personeel uitgaven

eigen personeel totaal	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
Eigen personeel salarissen	30.562.000	30.833.452	271.452	100,9%
Eigen personeel overig	1.006.500	803.533	-202.967	79,8%
Uitgaven eigen personeel	31.568.500	31.636.985	68.485	100,2%
Detacheringen personeel	-200.000	4.722	204.722	-2,4%
Totaal	31.368.500	31.641.707	273.207	100,9%

Tabel 4

De realisatie op 'Eigen personeel totaal' (tabel 4) is met 100,9% nagenoeg conform de prognose. De bezetting is ondanks de krappe arbeidsmarkt in 2023 stabiel gebleven. De overige personeelskosten zijn met 79,8% lager uitgekomen dan de prognose. Dit komt onder meer door achtergebleven opleidingskosten en hogere terugontvangsten vanuit de Wet Arbeid en Zorg. Deze worden gedesaldeerd op de budgetcode 'eigen personeel uitgaven'. Bij detacheringen van personeel zijn de uitgaven nagenoeg gelijk geweest aan de ontvangsten. De prognose was gebaseerd op de verwachting dat er meer medewerkers gedetacheerd zouden worden in 2023. Hiermee wordt het verschil verklaard tussen de prognose en de realisatie.

WNT-verantwoording 2023 Hoge Raad der Nederlanden

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op de Hoge Raad van toepassing zijnde regelgeving: 'het algemene WNT-maximum'. De WNT is van toepassing op de Hoge Raad. Het voor de Hoge Raad toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000 (het algemene bezoldigingsmaximum). Het weergegeven toepasselijke WNT-maximum per persoon of functie is berekend naar rato van de omvang (en voor topfunctionarissen tevens de duur) van het dienstverband, waarbij voor de berekening de omvang van het dienstverband nooit groter kan zijn dan 1,0 fte.

Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

Gegevens 2023			
bedragen x € 1	mr. G. de Groot	mr. F.W. Bleichrodt	drs. V.J. de Witte
Functiegegevens	President	Procureur-Generaal	Directeur Bedrijfsvoering
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	194.691	194.691	131.487
Beloningen betaalbaar op termijn	22.625	22.625	21.558
<i>Subtotaal</i>	217.316	217.316	153.045
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	223.000	223.000	223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Bezoldiging	217.316	217.316	153.045
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.

Tabel 5

Gegevens 2022			
bedragen x € 1	mr. G. de Groot	mr. F.W. Bleichrodt	drs. V.J. de Witte
Functiegegevens	President	Procureur-Generaal	Directeur Bedrijfsvoering
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking?	ja	ja	ja
Bezoldiging			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	180.730	180.267	126.150
Beloningen betaalbaar op termijn	23.873	23.873	21.996
<i>Subtotaal</i>	<i>204.603</i>	<i>204.140</i>	<i>148.146</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	216.000	216.000	216.000
Bezoldiging	204.603	204.140	148.146

Tabel 6

Eigen personeel overig

eigen personeel overig	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
opleidingen en oefeningen	310.000	155.106	-154.894	50,0%
reis- en verblijfkosten	393.000	498.918	105.918	127,0%
werving & selectiekosten	100.000	108.673	8.673	108,7%
overige personeelskosten	203.500	40.836	-162.664	20,1%
totaal	1.006.500	803.533	-202.967	80%

Tabel 7

Met 80% realisatie is de realisatie op 'eigen personeel overig' (tabel 7) lager dan de prognose. Per jaar wordt een totaalbedrag gereserveerd op basis van aantal medewerkers t.b.v. opleidingen. De kosten van opleidingen zijn in 2023 ongeveer gelijk geweest met afgelopen boekjaar (2022). Er vindt op dit moment een intensivering plaats om ontwikkeling d.m.v. opleidingsprogramma's verder te stimuleren. Om deze reden is de verwachting dat de kosten aankomend jaar zullen toenemen binnen het hiervoor gereserveerde budget. Verder kan geconstateerd worden dat de reis- en verblijfskosten weer op het gemiddelde niveau komen van voor COVID-19. Tijdens de COVID-19 periode vielen deze kosten lager uit. Wervingskosten waren naar boven bijgesteld vanwege de krapte op de arbeidsmarkt en zijn nagenoeg gelijk met de verwachting. De post 'overige personeelskosten' is lager dan prognose. De terugontvangsten vanuit het UWV vanuit de Wet Arbeid en Zorg waren in 2023 hoger dan verwacht. De grootste post betreft de loonkosten gecompenseerd vanuit het UWV v.w.b. genoten zwanger- en ouderschapsverlof.

Externe inhuur

externe inhuur	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
kosten deskundigen/adviseurs	1.860.000	2.068.092	208.092	111,2%
totaal	1.860.000	2.068.092	208.092	111,2%

Tabel 8

De realisatie op budgetcode 'externe inhuur' (tabel 8) is met een realisatie van 111,2% hoger dan de prognose. De overschrijding t.o.v. de prognose komt vanwege meer benodigde inhuurexpertise. Voornamelijk inhuur m.b.t. incidentele projecten en anderzijds soms een hogere inhuur vanwege de krapte op de arbeidsmarkt waardoor soms voor langere periodes ingehuurd moet worden om tijdelijk vaste functies te bezetten. Daarnaast houdt deze budgetcode verband met 'exploitatie overig; automatiseringsdeskundigen onderhoud en beheer'. Deze worden hierna verantwoord bij 'Exploitatie overig'.

Exploitatie overig

Exploitatie overig	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
huisvestingskosten	452.500	515.298	62.798	113,9%
Automatiseringsdeskundigen onderhoud en beheer	614.042	220.778	-393.264	36,0%
kosten documentatie en publicatie	410.000	400.844	-9.156	97,8%
onderhoud en exploitatie overig	938.000	1.181.480	243.480	126,0%
totaal	2.414.542	2.318.400	-96.142	96,0%

Tabel 9

De realisatie over de budgetcode 'Exploitatie overig' (tabel 9) is met 96% lager dan de prognose. Je ziet bij deze kosten een verband tussen de posten van budgetcode 'externe inhuur (321011, tabel 8) en de kosten 'automatiseringsdeskundigen onderhoud en beheer (tabel 9)'. Beide betreffen het inhuren van automatiseringsdeskundigen. Bij de eerste categorie betreft dit advieskosten en de tweede categorie zijn onderhoud- en beheerkosten. De toekenning van de gelden in het kader van het project informatiehuishouding op orde was nog niet bekend ten tijde van het vaststellen van de begroting 2023. Om deze reden is de realisatie op 'automatiseringsdeskundigen onderhoud en beheer' lager uitgekomen dan geprognosticeerd. De huisvestingskosten zijn hoger uitgevallen vanwege een stijging van de energietarieven. Deze zijn in 2023 meer dan verdubbeld vergeleken met boekjaar 2022. Hiervoor is een compensatie aangevraagd en toegekend (te zien in overzicht mutaties budget op pagina 3). De overschrijding op de categorie 'onderhoud en exploitatie overig' valt te verklaren door enerzijds doorgevoerde inflatiecorrecties zowel binnen het publieke domein als hierbuiten, en hogere representatiekosten in verband met een aantal grotere evenementen die in 2023 hebben plaatsgevonden.

Materieel ICT

Materieel ICT	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
Materieel ICT	2.333.101	1.951.403	-381.698	83,6%
totaal	2.333.101	1.951.403	-381.698	83,6%

Tabel 10

De kosten t.b.v. 'materieel ICT' (tabel 10) betreft de kosten van het onderhouden van de ICT-infrastructuur in de organisatie. Dit betreft enkel de materiële kosten zoals mobiele telefonie, licenties als ook hard- en software. De realisatie is met 83,6% lager dan de prognose.

SSO's (Shared Service Organisatie(s))

SSO's	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
inbesteding via SSO's	450.000	297.472	-152.528	66,1%
totaal	450.000	297.472	-152.528	66,1%

Tabel 11

Op de budgetcode 'SSO's' (tabel 11) worden de personele en de materiële uitgaven van de in rekening gebrachte kosten door de Shared Service Organisaties (SSO's) van de Rijksoverheid geboekt. In 2023 heeft er minder dienstverlening plaatsgevonden door SSO's. Dit resulteert in een lagere realisatie dan de prognose.

3.4 Ontvangsten

Eigen personeel detacheringen en overige ontvangsten

Eigen personeel detacheringen en overige ontvangsten	Prognose	realisatie	verschil realisatie vs prognose	%
eigen personeel detacheringen en overige ontvangsten	-200.000	4.722	204.722	-2,4%
totaal	-200.000	4.722	204.722	-2,4%

Tabel 12

De detachingsontvangsten (tabel 12) zijn nagenoeg geheel toe te schrijven aan detacheringen van personeel van de Hoge Raad (medewerkers van het wetenschappelijk bureau) bij rechtbanken, gerechtshoven en het ministerie van Justitie en Veiligheid. De uitgaven die gepaard gaan met detacheringen vanuit rechtbanken en gerechtshoven bij de Hoge Raad worden op deze ontvangsten in mindering gebracht. De ontvangsten zijn ongeveer 200.000 euro lager uitgekomen dan verwacht. De in- en uitdetacheringen waren in 2023 ongeveer gelijk aan elkaar, waardoor ook de uitgaven en ontvangsten elkaar opheffen. Dit resulteert in een realisatie van slechts 4.722 euro. Gemiddeld gezien, worden er meer medewerkers uitgeleend dan ingeleend waardoor de Hoge Raad per saldo een bedrag terugontvangt. Detacheringen ontstaan vaak gedurende een jaar waardoor het bepalen van een prognose op voorhand lastig is. In het kader van loonbaanontwikkeling worden detacheringen wel actief gestimuleerd.

4 Toelichting op de saldibalans per 31 december 2023

Openstaande verplichtingen

Onderstaande openstaande verplichtingen betreffen lopende contracten en activa in bestelling. De stand van verplichtingen per 31 december 2023 omvat alle openstaande verplichtingen met kasramingen t/m jaar 2027.

Openstaande verplichtingen				bedrag
Exploitatiekosten / aanschaffingen				3.931.772
Totaal per 31 december 2023				3.931.772

Tabel 13