

Aan : AB
Datum vergadering : 15 april 2020
Van : Secretaris
Behandelend ambtenaar : Frans Wieles
Onderwerp : Voorlopige Jaarstukken 2020
Bijlage(n) : 1) Voorlopige Jaarstukken 2020

1. Aanleiding

Gemeenschappelijke regelingen moeten voor 15 april Voorlopige Jaarstukken aan de deelnemende gemeenten zenden, zodat de jaarcijfers kunnen worden betrokken bij de opstelling van de gemeentelijke jaarstukken.

De definitieve vaststelling van de Jaarstukken 2020 van de GRJR vindt plaats op 2 juli 2021 met inachtneming van de uitkomsten van de accountantscontrole.

2. Gevraagd besluit

Het AB wordt gevraagd te besluiten tot:

- 1) Vaststellen van de Voorlopige Jaarstukken 2020.

3. Toelichting

Vorig jaar waren er diverse problemen met de jaarafsluiting en rapporteerde de accountant over de moeite om, aan de hand van informatie over afgegeven beschikkingen, verwerkte declaraties en ontvangen productieverantwoordingen, een volledig beeld te vormen van de gerealiseerde lasten en de balansposities. In lijn met het verbeterplan voor de GRJR stemde het DB begin 2021 in met een project om naar aanleiding van de zogenaamde Management Letter 2020 de financiële administratieve processen op orde te brengen en daarmee het budgetbeheer en debiteurenbeheer te verbeteren.

Eenduidige grondslag voor de lastenverantwoording

Intussen heeft het DB voor de Jaarstukken 2020 een directe verbeteringslag ingezet met als doel een snellere en betrouwbaardere afronding van het verslagjaar inclusief een snellere afrekening met de zorgaanbieders. (Ter vergelijking: de eindafrekening 2019 is door de genoemde problemen pas in februari 2021 nagenoeg afgerond). Bij deze verbeteringslag wordt ingezet op twee belangrijke punten:

- *De jaarrekeningcijfers zijn controleerbaar vanuit de financiële administratie. Gedurende het traject kijkt de accountant nauwlettend mee.*
De voorliggende Voorlopige Jaarstukken sluiten (onder voorbehoud van de accountantscontrole) inderdaad aan op de financiële administratie.
- *De zorgkostenverantwoording in de jaarrekening is gebaseerd op de door gemeenten verstrekte beschikkingen in combinatie met de prestatieverantwoording van de zorgaanbieders. Wat is toegekend door gemeenten en werkelijk geleverd door aanbieders*

Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond

p/a Gemeente Rotterdam
Jeugd en Onderwijs
Postbus 70014
3000 KS Rotterdam
www.jeugdhulprijnmond.nl





(met accountantsverklaringen aannemelijk gemaakt) is bepalend voor de te verantwoorden kosten over 2020. Op basis van deze grondslag worden ook de op de balans op te nemen 'Nog te betalen bedragen' nauwkeurig bepaald.

Op moment van aanleveren van de Voorlopige Jaarstukken wordt nog gewekt aan het volledig maken van de informatie over gemeentelijke toewijzingen. Daarbij worden voorlopige productieopgaven van aanbieders gebruikt om na te gaan of er beschikkingen missen. De definitieve verantwoording van de zorgaanbieders, mét controleverklaring, moet volgens de contractvoorwaarden voor 1 april bij de GRJR zijn ingediend. Alleen kosten die zijn te herleiden naar gemeentelijke beschikkingen worden overgenomen in de jaarrekening. De verwachting is dat door deze bestandsvergelijking en -afstemming tussen de 95 en 99% aansluiting gemaakt kan worden.¹ De actuele stand hiervan zal voor de AB vergadering van 15 april zijn opgemaakt. Dan is ook als extra check de actuele declaratiegraad beschikbaar (dat wil zeggen: het percentage van de overeengekomen kosten op casusniveau dat al is bevestigd door middel van een gevalideerde declaratie).

Voorlopig resultaat 2020

Het over 2020 gerealiseerde voorlopige rekeningresultaat bedraagt € 3,2 mln negatief. Het resterende deel ad € 2,8 mln. is gevolg van de afwikkeling van de contractuele verplichtingen over eerdere jaren. Dit is het voorlopige resultaat; er kan nog een effect komen uit het vergelijken van de indicaties van de gemeenten met de basisbestanden van de zorgaanbieders.

De exploitatie in het verslagjaar 2020 sluit af met een nadelig verschil van € 0,4 mln tussen de voor 2020 begrote en gerealiseerde lasten. Dit tekort is als volgt ontstaan:

- Op basis van de indicaties van de gemeenten is berekend dat gemeenten voor een bedrag van € 181,5 mln specialistische jeugdhulp hebben toegewezen ten laste van de begrote budgetten A t/m E. Rekening houdend met een lagere werkelijke levering door zorgaanbieders ('verzilveringsgraad') bedragen de verwacht totale kosten voor de percelen A t/m E € 154,7 mln.² Ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2020 is er een tekort van minimaal ca. €4,2 mln. (met name op de percelen A, C en E). Dit is aan te merken als een structureel tekort.
- Daartegenover is een incidenteel overschot ontstaan van € 3,8 mln. (met name de Gecertificeerde Instellingen en Crisishulp).

Naast de exploitatie 2020 zijn er mutaties in financiële rechten en verplichtingen uit voorgaande jaren. Enkele technische correcties zijn eerder in de Buraps gemeld. Daarnaast is er over eerdere jaren voor ruim €2,0 mln meer aan declaraties van landelijke (LTA-) aanbieders gekomen dan in de eerder vastgestelde jaarrekeningen was voorzien. De GRJR zal met het contractmanagement van de VNG overleggen over beheersmaatregelen om de onvoorspelbaarheid te verminderen.

¹ Opgevoerde kosten waarbij een beschikking ontbreekt moeten in de komende tijd in het kader van de eindafrekening apart worden beoordeeld. Nadat deze 'uitval' in beeld is gebracht zal met de accountant worden afgestemd op welke wijze hiermee rekening wordt gehouden in de definitieve jaarrekening.

² De voorlopige productieopgaven van de aanbieders kwamen begin februari nog ca. €5,5 mln hoger uit. Dit verschil wordt momenteel nog verkleind door de eerdergenoemde bestandsvergelijking.



Accountantscontrole

De accountantscontrole vindt plaats op de Voorlopige jaarrekening. Bij de samenstelling hiervan heeft de accountant alvast uitgebreid meegekeken. De inzet hierbij is om in goed overleg het controleproces goed voor te bereiden en mogelijke verschillen al uit te hebben gezocht voordat de voorlopige jaarrekening is vrijgegeven. Belangrijk aandachtspunt is de mate van volledigheid van de grondslag voor de lastenbepaling (volledigheid beschikkingen en daarop beoordeelde prestatieverantwoordingen). Zoals gezegd zijn de voorlopige bedragen nog onder voorbehoud van de nog lopende bestandsanalyse.

Daarnaast heeft de accountant verzocht om het bestaan en de waarde van financiële rechten en verplichtingen uit voorgaande jaren zorgvuldig te onderbouwen (gegeven het in de Management Letter 2020 gesignaleerde verbeterpunt van het debiteurenbeheer). Vooralsnog geeft dit nog geen aanleiding tot afwaardering.

4. Financiële consequenties

De bijdragen van de gemeenten worden voor de definitieve jaarrekening (onder voorbehoud van laatste wijzigingen in de cijfers) met in totaal ca. €3,2 mln. opgehoogd naar rato van de begrotingsinleg. Na deze eindafrekening sluit de jaarrekening 2020 van GRJR op € 0.

5. Vervolgprocedure

Het Algemeen Bestuur behandelt de voorlopige jaarstukken, vastgesteld in het Dagelijks Bestuur van 24 maart 2021 in zijn vergadering van 16 april 2021. Definitieve behandeling zal plaatsvinden in het AB van 2 juli 2021.

Communicatie

Na behandeling in het AB van 16 april 2021 zullen de Voorlopige jaarstukken 2020 ter kennisname aan de raden van de deelnemende gemeenten gestuurd worden, samen met de Ontwerpbegroting 2022. Het concept van de aanbiedingsbrief is aan de orde bij de behandeling van de Ontwerpbegroting 2022.



Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond
p/a Gemeente Rotterdam
Jeugd en Onderwijs
Postbus 70014
3000 KS Rotterdam
www.jeugdhulprijnmond.nl