

Aan : AB
Datum vergadering : 8 september 2023
Van : DB
Behandelend ambtenaar : Frans Wieles
Onderwerp : Jaarstukken 2022 AB sept
Bijlage(n) : 1) Jaarstukken 2022
: 2) Accountantsverklaring en Rapport van bevindingen (volgt)

1. Inleiding

In de Jaarstukken 2022 van de Gemeenschappelijk Regeling Jeugdhulp Rijnmond (GRJR) verantwoorden wij het gevoerde beleid en het financieel beheer over het jaar 2022. Het Bestuur wordt met deze stukken in staat gesteld om zijn controlerende taak te vervullen.

De Jaarstukken 2022 zijn op 7 juli 2023 behandeld door het AB. Op dat moment lag er een constatering van de accountant dat nadere controlewerkzaamheden nodig zijn om te bepalen of de gemeenten in alle opzichten het aangepaste woonplaatsbeginsel correct hebben toegepast. Inmiddels is de aanvullende controle afgerond en kunnen de jaarstukken 2022 worden vastgesteld. De accountant zal op 8 september de bevindingen en verklaring toelichten; vanwege de administratieve afwikkeling zullen de bijbehorende accountantsstukken op of rond 8 september gereed zijn.

NB (alleen voor DB): we hebben toegezegd het DB periodiek een overzicht voor te leggen van de stand van zaken accountantsaanbevelingen. We hebben de accountant gevraagd de eerdere aanbevelingen uit managementletters en bevindingenrapporten voor ons te structureren. Aangevuld met de vertraagde ontvangst van het rapport van bevindingen JR 2022 zullen we dit voor DB van oktober aanleveren.

1. Gevraagd besluit

Het AB wordt gevraagd te besluiten tot:

- Vaststellen van de Jaarstukken 2022 met inachtneming van de geconstateerde (potentiële) fouten in de toepassing van het aangepaste woonplaatsbeginsel.

Dit besluit is geen hamerstuk.

2. Toelichting

Op 7 juli heeft het AB de jaarstukken al inhoudelijk besproken. Op 8 september hoeft het AB alleen nog naar eventuele correcties te kijken die voortvloeien uit de nadere controlewerkzaamheden met betrekking tot toepassing van het aangepaste woonplaatsbeginsel, en de stukken dan formeel vast te stellen.



Aanvullende controle op toepassing woonplaatsbeginsel

De accountant heeft bij de BAR-gemeenten, Nissewaard en Rotterdam aanvullende controles uitgevoerd. Doel was om na te gaan of bij deze gemeenten per 1 januari 2022 lopende zorg vanaf die datum niet voor rekening van een andere gemeente had moeten zijn door de aanpassing van het woonplaatsbeginsel. Dan zouden de lasten aan een andere gemeente binnen de GRJR moeten worden toegerekend, of aan een gemeente buiten de GRJR. In het laatste geval zijn de lasten ten onrechte in de jaarrekening van de GRJR opgenomen.

Bevindingen

De accountant moet nog schriftelijk verslag doen van de bevindingen, met meer gedetailleerde informatie. Het algemene beeld uit de aanvullende controles is dat de maximale omvang van de foutieve toepassing van het woonplaatsbeginsel tussen de €2 en €3 mln. ligt. Voor een nader te bepalen deel hiervan zouden de kosten voor rekening van een gemeente buiten de GRJR moeten zijn. De maximale rechtmatigheidsfout komt daarmee onder de tolerantiegrens van ca € 3 mln en de jaarrekening is dan ook een getrouwe weergave van de werkelijke lasten. Op grond van deze conclusie kan de accountant de jaarrekening beoordelen en goedkeuren zonder dat de fouten worden gecorrigeerd.

Correctie

De bevindingen zijn gebaseerd op steekproeven. De omvang van de fout is dus een inschatting. Een gespecificeerde correctie van de jaarstukken 2022 is daarom nu nog niet mogelijk. Om eventuele correcties uit te voeren zullen gemeenten op casusniveau met elkaar in overleg moeten treden en mutaties doorvoeren. Dit betreft bij de BAR-gemeenten en Nissewaard enkele tientallen gevallen en bij Rotterdam honderden gevallen. Over de aanpak en verwerking van de correcties overlegt de Uitvoeringsorganisatie GRJR waar nodig met de gemeenten op basis van de volgende uitgangspunten:

1. Fouten moeten in ieder geval voor nog in 2023 doorlopende casuïstiek worden gecorrigeerd, anders lopen de kosten in 2023 (en mogelijk langer) onrechtmatig door.
2. Gemeenten kunnen fouten met terugwerkende kracht over 2022 corrigeren. Als een gemeente de correcties niet doorvoert is dat volledig voor eigen rekening. (Via de definitieve bijdrage in de jaarrekening zijn de kosten al afgerekend met de betreffende gemeente. Eventuele verrekening met een andere gemeente vindt volledig buiten de GRJR om plaats en heeft dus geen effect meer op de GRJR-jaarrekening.)
3. Met de benodigde financiële correcties met terugwerkende kracht mogen aanbieders niet worden belast. Dit is landelijk zo afgesproken bij de aanpassing van het woonplaatsbeginsel.
4. De correctiewerkzaamheden moeten voor afloop van 2023 zijn afgerond om de volgende jaarrekening niet te verstoren. Om dit te volgen moet de GRJR van de gemeenten maandelijks gedetailleerde voortgangsinformatie krijgen. Hierover maakt de GRJR afspraken met de controllers van de gemeenten.

4. Consequenties

Consequenties voor inkoop/bekostigingsmodellen GRJR en MVS:

Geen.

Financiële consequenties:



- Gemeenten kunnen nog voor naar schatting € 3 mln. kosten uit 2022 corrigeren door overdracht van de onderliggende zorgcasuïstiek naar een andere gemeente. De administratieve verwerking gebeurt onderling zodat dit geen financiële consequenties meer heeft voor de GRJR over 2022.
- Eventuele onderlinge verschuivingen van zorgkosten moeten ingeval de zorg nog ten onrechte doorloopt in 2023 wel vanuit gemeenten in de GRJR administratie worden rechtgezet, waardoor de verwachte realisatie 2023 e.v. kan veranderen.
- De verschuivingen zullen voor de ene gemeente voordelig en voor de andere gemeente nadelig zijn. Omdat de benodigde specifieke informatie er nog niet is, is dit effect is nog niet meegenomen in de begrotingswijziging 2023.

Personele consequenties:

Geen.

Juridische consequenties:

Geen.

5. Vervolprocedure

Communicatie raden

Volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen stuurt het bestuur van de GR de definitieve Jaarstukken rechtstreeks ter kennisname aan de raden. Nu de begroting 2024 en begrotingswijziging 2023 ook op 8 september worden vastgesteld en met een aanbiedingsbrief aan de raden worden aangeboden zullen de jaarstukken daarbij worden gevoegd.

Correctiewerkzaamheden

Verdere opvolging van de accountantsbevindingen ligt primair bij de gemeenten zelf omdat het correcties van beschikte en toegewezen hulp betreft, waar de gemeenten zelf over gaan. De GRJR zal blijven aandringen op juiste woonplaatsbeginseltoepassing voor alle zorg die vanaf 1-1-2023 door de GRJR wordt betaald. Ook zal de GRJR de voortgang en zorgvuldigheid van de correctiewerkzaamheden van zorg die in 2023 doorloopt bewaken. De gemeenten zullen over de correcties maandelijks gedetailleerde overzichten verstrekken aan de GRJR.

Verbetering interne beheersing

De gang van zaken rond de jaarstukken 2022 maakt duidelijk dat de interne beheersing verbetering behoeft. Waar het om juiste uitvoering van de woonplaatstoets gaat blijft dat te allen tijde een taak van de gemeenten, gekoppeld aan de casusregie. De controle daarop vraagt meer regionale regie. Daarnaast is er aandacht nodig voor meer adequate administratie van de woonplaatstoets omdat deze toets achteraf controleerbaar moet zijn. Deze administratieve vereisten zullen worden betrokken bij het onderzoek naar de mogelijkheden van centralisatie van backofficetaken jeugd.

Communicatie:

Kernpunt in de definitieve Jaarstukken 2022 van de GRJR is:

- De gemeenten zien zich geconfronteerd met nog steeds oplopende kosten voor specialistische jeugdhulp, die deels niet vooraf waren te voorzien en pas achteraf kunnen worden geconstateerd.



Planning:

Op 8 september 2023 worden de jaarstukken naar verwachting definitief vastgesteld.