



samenwerkende gemeenten
JEUGDHULPRIJMOND

Gemeenteraden van de Samenwerkende
Gemeenten Jeugdhulp Rijnmond
t.a.v. de Griffie

Inlichtingen:

Jonathan Houtman: aj.houtman@rotterdam.nl

Tel: 06-57877113

Betreft: Definitieve jaarstukken 2015 GR
Jeugdhulp Rijnmond

Datum: 7 juli 2016

Geachte raad,

Bijgaand treft u de definitieve jaarstukken over het jaar 2015 van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond (GRJR) voorzien van de controleverklaring van de accountant.. De doelstelling voor het beleid en de in 2015 verrichte activiteiten en geleverde prestaties zijn in de jaarstukken per programma weergegeven. De financiële weerslag hiervan is terug te vinden in de (programma) jaarrekening. De jaarrekening volgt voor wat betreft de programma-indeling de indeling van de begroting 2015 en functioneert in die zin ook als 'spiegel' van de begroting.

Jaarrekening 2015

De jaarrekening zoals bijgevoegd is 30 juni door het Algemeen Bestuur van de GRJR vastgesteld. De GRJR sluit het jaar 2015 af met een voordelig resultaat, dat na verwerking van de mutaties in de reserves, € 1,0 miljoen bedraagt. Het positieve resultaat wordt veroorzaakt door meevallers met een incidenteel karakter. Zonder deze incidentele meevallers was er sprake geweest van een licht negatief resultaat. Om die reden wordt het resultaat opgenomen in de algemene reserve. Naast het vaststellen van de jaarrekening zijn een aantal actiepunten geformuleerd:

- Er zal de komende periode met elkaar in gesprek gegaan worden over de wijze waarop omgegaan wordt met de risico's en reserves binnen de GR.
- Er volgt een evaluatie met de accountant over het proces van controle.
- Er wordt actie ondernomen richting VNG over het landelijk controleprotocol dat uiteindelijk onvoldoende zekerheid bood voor de accountant om de jaarrekening goed te keuren.
- Instellingen die geen of geen goedkeurende verklaring hebben aangeleverd zullen hierop worden aangesproken.

Controleverklaring accountant

De accountant heeft een oordeelsonthouding afgegeven bij de jaarrekening van de GRJR. Dit neemt echter niet weg dat de opbouw en kwaliteit van de jaarrekening op een deugdelijke wijze tot stand is gekomen, de accountant heeft bij de controle dan ook geen fouten geconstateerd. Redenen voor de oordeelsonthouding zijn:

1. *De accountant beschikte over onvoldoende controle-informatie:* De betrouwbaarheid en vooral rechtmatigheid van de cijfers in de jaarrekening van de GRJR is grotendeels afhankelijk van de controleverklaringen (opgesteld door de accountants van de zorgaanbieders) bij de productieverantwoordingen van de zorgaanbieders. Om de controlelasten bij de aanbieders zoveel mogelijk te beperken is er in afstemming met de NBA (beroepsgroep voor accountants), de VNG en het rijk een landelijk controleprotocol ontwikkeld (IZA protocol). Via dit protocol konden zorgaanbieders zich op een eenduidige manier verantwoorden naar de diverse opdrachtgevers (waaronder de verschillende gemeenten) en bleven administratieve lasten beperkt. De accountant van de GRJR, heeft eind 2015 aangegeven dat de verantwoording via dit protocol voldoende zekerheid zou geven over de productiecijfers. Dit is aanleiding geweest om in te stemmen met verantwoording van de aanbieders middels het landelijk protocol en bijbehorende productieformaten en niet het reeds eerder verplicht gestelde regionale protocol te hanteren. Vorige maand kwam echter het bericht van de accountant dat de controleverklaringen van de aanbieders onvoldoende zekerheid zouden geven over de betrouwbaarheid en rechtmatigheid van de productiecijfers. Dit naar aanleiding van voortschrijdend inzicht bij het NBA. Om toch voldoende zekerheid te krijgen is de accountant van de GRJR op het laatste moment aanvullende informatie gaan opvragen bij de accountants van de aanbieders, hier is onvoldoende respons op gekomen.
2. *Van een aantal aanbieders is geen goedkeurende verklaring heeft ontvangen:* De accountant schat deze onzekerheid in op 49 miljoen euro, waarvan 35 miljoen veroorzaakt wordt door één aanbieder. Van deze aanbieder is echter van haar totale verantwoording alleen een bedrag van 12 miljoen onzeker verklaard waarbij de accountant van deze instelling wel heeft vastgesteld dat de zorg is geleverd. De onzekerheid zit hem hier in het feit dat er niet altijd tot het individu herleidbare verwijzingen in het dossier te vinden waren, dit is echter gezien het type hulpverlening begrijpelijk. Het gaat hier met name om acute inzet bij crisissituaties en adviezen bij huiselijk geweld en kindermishandeling. Dit betekent dat van de 49 miljoen die als onzeker is aangemerkt van 35 miljoen is vastgesteld dat er wel zorg is geleverd, zodat er feitelijk maar 14 miljoen onzeker is. De onzekerheid van de overgebleven 14 miljoen heeft te maken met het niet (tijdig) aanleveren van een controleverklaring bij de productieverantwoording of in een enkel geval een afkeurend oordeel. Indien

uitgegaan zou zijn van een onzekerheid van 14 miljoen zou dit binnen de vooraf gestelde marge zijn. Gezien de dynamiek rondom de decentralisatie met onder andere nieuwe werkwijzen, nieuwe inkoopvormen, (veel) nieuwe partners en een nieuwe verantwoordingsstructuur vinden wij dit een aanvaardbaar resultaat. Zowel de aanbieders, de gemeenten en de GRJR hebben er in de afgelopen periode alles aan gedaan om zo veel mogelijk zekerheid bij de lasten in de jaarrekening te verkrijgen zonder daarbij onnodige administratieve lasten te veroorzaken.

De oordeelonthouding bij de jaarrekening van de GRJR Rijnmond heeft geen impact op de individuele jaarrekeningen van de gemeenten, het betreft immers een bijdrageregeling. Wij nemen aan u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,
Namens het Dagelijks Bestuur van de GR Jeugdhulp Rijnmond

H.M. de Jonge
Voorzitter

dr. O. de Zwart, MPH
Secretaris