

MEMO - CONCEPT

Datum 21 maart 2020

Aan Openbaar Lichaam Jeugdhulp Rijnmond
Het Algemeen Bestuur
Postbus 70014
3000 KS ROTTERDAM

Betreft Status jaarrekeningcontrole boekjaar 2019

Referentie 2003-12141\0610910\w0.1

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Bijster 39
Postbus 3814
4800 DV Breda

T: +31 (0)76 525 00 00
F: +31 (0)76 525 00 50

breda@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

Geachte heer, mevrouw,

Wij hebben vernomen dat u voornemens bent om de concept jaarrekening 2019 te bespreken tijdens de vergadering van het bestuur van 15 april 2020. Dit zodat het dagelijks bestuur in de gelegenheid is om te voldoen aan de wettelijke verplichting. Wettelijk is namelijk bepaald dat de voorlopige jaarrekening door het dagelijks bestuur voor 15 april aan de raden van de deelnemende gemeenten moet worden toegezonden. Van ons als accountants wordt verwacht dat wij een oordeel geven bij deze jaarrekening. Gezien de huidige status van de controle is dat, net als voorgaande jaren, op dit moment nog niet mogelijk. De volgende punten hierover willen wij graag met u delen.

Autorisatieproces beschikkingen

Één van de redenen waarom de prognose bij de gewijzigde begroting lastig in te schatten is, is de tijdigheid waarmee beschikkingen worden geautoriseerd. Een analyse gemaakt door de GR laat zien dat de gemeenten in de laatste vier maanden nog ruim 1.800 nieuwe beschikkingen goedgekeurd hebben, waarvan een deel ook toeziet op eerdere perioden. Doordat er in de laatste maanden nog veel nieuwe beschikkingen bijkomen is het lastig in te schatten hoeveel zorg er in 2019 geleverd is en ten laste van de gemeenten gedeclareerd moet worden. Wij adviseren u, in navolging van de discussie in de vergadering van het algemeen bestuur van 20 februari 2020, om deze procedure en de escalatiemogelijkheden als er discussie is over het zorgtraject te evalueren. Dit met als doel beschikkingen tijdiger goedgekeurd te krijgen en de GR een betrouwbare prognose kan maken. De extra bijdragen die op basis van de voorlopige jaarrekening gevraagd wordt van de gemeenten is op totaal niveau ruim 11 miljoen hoger dan de gewijzigde begroting.

Declaratieproces

Mede vanwege bovenstaande constatering (autorisatieproces beschikkingen) is er een achterstand in het declaratieproces. Per einde boekjaar was er, in vergelijking met de Jeugdhulp kosten 2018, een declaratieachterstand van ongeveer € 50 miljoen over 2019. Uit de laatste cijfers blijkt dat in de eerste maanden voor 28 miljoen gedeclareerd is. U zult begrijpen dat wij deze kosten moeten betrekken in onze controle en dit pas kan op het moment dat de totale kosten Jeugdhulp inzichtelijk zijn. Tevens adviseren wij u om (in overleg met de zorginstellingen) te analyseren of dit declaratieproces tijdiger kan, waardoor u meer grip heeft op de te verwachte kosten.

Afhankelijkheid productieverantwoordingen

Net als voorgaande jaren is de gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond afhankelijk van de door accountants van zorgaanbieders gecertificeerde productieverantwoordingen, om vast te stellen of prestaties geleverd zijn. Zorgaanbieders zijn verplicht hun voorlopige productieverantwoording voor 1 maart bij GRJR aan te leveren. De gecertificeerde productieverantwoording moet uiterlijk 1 april aangeleverd worden. Wij constateren dat deze deadline voor zorginstellingen die Jeugdhulp leveren nog steeds een uitdaging is, hierdoor is het niet haalbaar om de controle van de jaarrekening 2019 van GRJR af te ronden voor 15 april. Deze uitdaging wordt mede veroorzaakt door de eerder genoemde aspecten rondom het ontbreken van

beschikkingen waar de zorg al wel wordt geleverd. Met betrekking tot de productieverantwoordingen wijzen wij u ook op ons laatste punt in deze brief.

Gevolgen Corona Crisis

Afgelopen weken (en op dit moment nog steeds) heeft Nederland te kampen met het Coronavirus en de invloed die dit heeft op ons dagelijks leven. Zorginstellingen en (hun) accountants volgden daarbij de aanwijzingen van de overheid en de RIVM zo goed mogelijk op. Op dit moment betekent dit dat de zorg die zorginstellingen geven hun eerste prioriteit is en het opstellen en laten controleren van de productieverantwoordingen minder belangrijk is. Andere jaren (zie ook het eerste genoemde punt) vond de controle op de productieverantwoordingen plaats in de maand maart. Van de organisatie hebben wij begrepen dat bij veel zorginstellingen deze controlewerkzaamheden afgebroken en uitgesteld zijn.

Op dit moment is het nog onduidelijk wanneer deze werkzaamheden weer opgepakt kunnen worden en of zorginstellingen in staat zijn de juiste gegevens tijdig bij GRJR aan te leveren. Dit kan betekenen dat het voor ons niet mogelijk is om een oordeel bij de jaarrekening te geven voor de wettelijke deadline van 15 juli 2020. Wij hebben en onderhouden nauw contact met uw organisatie over de gevolgen en mogelijkheden om de werkzaamheden uit te voeren. Van de organisatie hebben wij begrepen dat zij contact hebben met de provincie over de wettelijke deadline. Uiteraard houden wij u op de hoogte over de ontwikkelingen en de planning.

U zult begrijpen dat het voor ons op dit moment niet mogelijk is om een oordeel bij de voorlopige jaarrekening te geven. Mocht u verdere vragen hebben dan zijn wij graag tot nader overleg bereid.

Met vriendelijke groet,

drs. R. Opendorp RA
Partner Audit