



ACCOUNTANTSVERSLAG 2020

Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid

2 JULI 2021

RA559 **BDO**

Aanbiedingsbrief

Aan:

het dagelijks bestuur en de directie van
Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid
& Jeugd Zuid-Holland Zuid
Postbus 166
3300 AD DORDRECHT

Rotterdam, 2 juli 2021
Kenmerk: MS/JB/RA559

Ter informatie

De digitale versie van dit document is vanaf de inhoudsopgave interactief. Aan de hand van de navigatiebalk onderaan de pagina en/of de menustructuur bovenaan de pagina kan door het document genavigeerd worden.



VORIGE PAGINA



VOLGENDE PAGINA



INHOUDSOPGAVE



DASHBOARD

Geachte leden van het bestuur en de directie,

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Gemeenschappelijke Regeling Dienst Gezondheid & Jeugd Zuid-Holland Zuid (hierna te noemen 'GR DG&J') gecontroleerd. Zoals afgesproken in onze opdrachtbevestiging d.d. 26 oktober 2020, ontvangt u hierbij ons accountantsverslag 2020. In dit verslag hebben we de belangrijkste bevindingen en conclusies van de jaarrekeningcontrole opgenomen.

Op 15 juni 2021 hebben wij het concept van dit verslag besproken met de concern controller van GR DG&J en de manager financiën van de SOJ. Op 28 juni 2021 hebben wij het verslag met de auditcommissie besproken.

Het opstellen en controleren van de jaarrekening vraagt elk jaar weer een aanzienlijke inspanning. Dit jaar kwamen daar nog de gevolgen van het coronavirus bij, waardoor wij niet bij u op locatie konden langskomen en alle informatie en vragen digitaal hebben moeten afstemmen. Het gevolg hiervan was een iets minder efficiënt proces vanwege de inherente beperkingen aan de digitale middelen. Desondanks denken wij dat het proces goed is verlopen. Bij deze willen wij alle betrokken medewerkers van de gemeenschappelijke regeling bedanken voor de constructieve en plezierige samenwerking tijdens de controle.

Wij hopen u met dit verslag van dienst te zijn. Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid om een nadere toelichting op de inhoud te geven.

Met vriendelijke groet,

BDO Audit & Assurance B.V.
namens deze,

C.M. Steehouwer MSc RA

Inhoudsopgave



1. DASHBOARD



2. UITKOMSTEN JAARREKENINGCONTROLE



3. RESULTAAT & FINANCIËLE POSITIE



4. BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN



BIJLAGEN

1. Dashboard

1.1 Dashboard accountantscontrole

1.1 Dashboard accountantscontrole

STREKKING CONTROLEVERKLARING

- ▶ Wij verstrekken bij de jaarrekening 2020 van GR DG&J een controleverklaring met beperking met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid:
 - ▷ De geconstateerde onzekerheden ad € 8,4 miljoen overschrijden de materialiteit voor getrouwheid en rechtmatigheid.
 - ▷ Daarnaast een onrechtmatigheid ad € 0,1 miljoen ten aanzien van EU-aanbestedingsrechtmatigheid.
 - ▷ Zie verder onze foutevaluatie in § 2.2 tot en met § 2.4.
- ▶ Jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
- ▶ De grondslagen van de jaarrekening zijn aanvaardbaar en het BBV wordt nageleefd.
- ▶ De WNT is nageleefd.

IMPACT VAN COVID-19

- ▶ Het Coronavirus heeft een enorme impact op GR DG&J gehad. Enerzijds vanwege de bestrijding van de pandemie, anderzijds doordat zorginstelling aanspraak maken op compensatiemaatregelen.
- ▶ O.a. doordat VWS de meerkosten voor de bestrijding van de pandemie vergoed zijn de financiële gevolgen voor GR DG&J relatief beperkt.
- ▶ In de jaarstukken wordt waar relevant een toelichting gegeven op de impact van de pandemie op GR DG&J.
- ▶ Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het mogelijk is geweest op afstand te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, wederom plezierig en constructief.

RESULTAAT 2020

- ▶ Het resultaat van GR DG&J ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,1 miljoen voordelig.

(x €1.000)	2020	Begroting (na wijziging)
Saldo van baten en lasten	-1.658	-302
Mutatie reserves	1.786	302
Resultaat	128	0

- ▶ Het positieve resultaat van € 128.000 is volledig afkomstig van de activiteiten van de DG&J.
- ▶ Het aanvankelijk negatieve resultaat van de SOJ is als vordering op de deelnemende gemeenten in de jaarstukken verwerkt.
- ▶ Alle personeelslasten in de RAV worden conform afspraak één op één doorbelast aan de CAZ ZHZ.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN EN ONTWIKKELINGEN - SOJ

- ▶ De belangrijkste bevindingen/ ontwikkelingen betreffen:
 - ▷ Vanaf 2021 bedragen kosten jeugdhulp naar voren circa € 3,3 miljoen. Formaliseren van afspraken over o.a. prestatielevering is een aandachtspunt.
 - ▷ Lopend adviestraject over (mogelijk) transitie van delegatie naar mandaat per 1 januari 2023.
 - ▷ Over de jaren 2016 tot en met 2019 is een bedrag van circa € 13,1 miljoen niet benut door de PGB-houders.
 - ▷ Vanaf 2020 steekproefsgewijs controle bij kleine aanbieders om onzekerheden te verlagen.
 - ▷ Rechtmatigheid van de meerkosten en continuïteitsbijdragen vastgesteld (spoor 1 en 2). Controle spoor 3 vindt plaats bij controle 2021.
 - ▷ Afbouw solidariteit zorg boven productie-verantwoording ad € 1,5 miljoen in 2020 verantwoord.

BELANGRIJKSTE BEVINDINGEN EN ONTWIKKELINGEN - DG&J

- ▶ De belangrijkste bevindingen/ ontwikkelingen betreffen:
 - ▷ Er is sprake van een regionaal aanbesteed contract voor inhuur met overschrijding van de contractwaarde. Voor GR DG&J ramen wij de rechtmatigheidsfout op een bedrag van € 0,1 miljoen.
 - ▷ De ingediende declaratie meerkosten COVID-19 bedraagt € 8,6 miljoen. De meerkostenregeling is ingesteld om de bestrijding van de coronacrisis voor GGD-en budgetneutraal te laten plaatsvinden. Wij zien dat dit binnen DG&J het geval is.

RECHTMATIGHEIDSVANTWOORDING EN FRAUDEPREVENTIE

- ▶ Vooruitlopend op de definitieve invoering van de rechtmatigheidsverantwoording adviseren wij u de komende periode te benutten om de organisatie daarop voor te bereiden. Het gaat hierbij o.a. om:
 - ▷ Het updaten van de interne (fraude) risicoanalyse;
 - ▷ Bepalen van de scope van de VIC-werkzaamheden;
 - ▷ Het updaten van de procesbeschrijvingen;
 - ▷ Het bestuurlijk agenderen en bepalen van de verantwoordingsgrens;
 - ▷ Aanpassen/updaten van het normenkader en controleprotocol.
- ▶ De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Graag gaan wij een open dialoog aan over de actieve rol van het AB/auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing.

2. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

- 2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole
- 2.2 De jaarrekening is niet getrouw & rechtmatig
- 2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening
- 2.4 Bevindingen lasten jeugdzorg 2020
- 2.5 Ontwikkelingen JGZ 2021

2.1 Corona en impact op de jaarrekeningcontrole

COVID-19 enorme impact op boekjaar 2020.

Zie hiervoor onze managementletter en de BADO-notitie.

Het proces van de totstandkoming en controle van de jaarrekening is goed verlopen.

De gevolgen van COVID-19 zijn nader toegelicht in paragraaf 3.8

Inleiding: COVID-19 en de jaarrekening 2020

De situatie en ontwikkelingen rond het coronavirus hebben een grote impact gehad op het afgelopen jaar en dus ook op de jaarrekening over het boekjaar 2020. Ook voor 2021 zal dit naar verwachting nog in belangrijke mate het geval zijn. Wij hebben in onze managementletter u hierover ook al geïnformeerd en zijn de afgelopen periode meerdere keren in overleg geweest met uw organisatie.

Eind februari is de BADO-notitie met betrekking COVID-19 “effecten en risico's voor decentrale overheden” uitgekomen. In deze notitie is een groot aantal aandachtspunten beschreven voor het opstellen en controleren van de jaarrekening 2020. Deze notitie is behandeld in de Sectorcommissie Decentrale Overheden van de NBA en is daarmee ook richtinggevend geweest bij onze controle van de jaarrekening 2020. Wij verwijzen voor deze aandachtspunten, de impact op getrouwheid en rechtmatigheid, de controleaanpak en de specifieke attentiepunten ten aanzien van de posten in de jaarrekening naar deze notitie (zie: [notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf \(nba.nl\)](https://nba.nl/notitie-effecten-en-risicos-corona-voor-jaarrekening-2020-decentrale-overheden.pdf)).

In deze paragraaf informeren wij u over het proces van onze controle in relatie tot COVID-19 en onze specifieke bevindingen die impact hebben op onze controle, de verslaggeving en onze controleverklaring. Voor een analyse van het resultaat verwijzen wij naar de jaarrekening (paragraaf 3.8 - COVID-19).

De totstandkoming van de jaarrekening en het proces van de controle i.r.t. COVID-19

Zoals aangegeven in onze aanbestedingsbrief heeft zowel het samenstellen van de jaarrekening als onze controle grotendeels digitaal en op afstand plaatsgevonden. Naar aanleiding van dit proces hebben wij de volgende opmerkingen:

- ▶ Ook al zijn we het digitale werken al meer dan een jaar gewend, het blijft bijzonder mooi om te constateren dat het mogelijk is geweest de jaarrekening tijdig op te stellen en te controleren. De samenwerking was, ondanks alle COVID-19 maatregelen, plezierig en constructief.
- ▶ Als gevolg van COVID-19 hebben wij (aanvullende) controlewerkzaamheden moeten verrichten ten aanzien van:
 - ▷ de declaratie van de meerkosten bij VWS;
 - ▷ bepalen in hoeverre (mogelijke) onrechtmatigheden bij de EU-aanbestedingscontrole het gevolg zijn van COVID-19 en de bestrijding daarvan;
 - ▷ Vergoeding van de meerkosten en omzetcompensatie aan aanbieders jeugdzorg.

Vanzelfsprekend zijn wij graag bereid dit proces met u te evalueren.

Impact op verslaggeving

Het BBV kent zoals bekend een aantal verplicht voorgeschreven paragrafen. Het staat de gemeenschappelijke regeling vrij om naast de verplichte paragrafen zelf paragrafen aan de begroting of jaarstukken toe te voegen. COVID-19 is een gebeurtenis die niet slechts aan één programma of taakveld is toe te rekenen. Het heeft betrekking op de gehele organisatie en heeft betrekking op veel programma's en taakvelden.

GR DG&J heeft er voor gekozen om in één overzichtelijke paragraaf toe te lichten welke gevolgen COVID-19 op de organisatie heeft (gehad) en welke maatregelen, activiteiten en werkzaamheden de organisatie heeft genomen. Voor een uitgebreide toelichting verwijzen wij naar de paragraaf COVID-19 (paragraaf 3.8) van het jaarverslag.

2.2 De jaarrekening is niet getrouw

De jaarrekening
2020 is niet getrouw

Wij verstrekken bij de jaarrekening 2020 van GR DG&J een controleverklaring met beperking met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid. Conform voorgaand jaar wordt de grens van 10% van de materialiteit voor getrouwheid en rechtmatigheid niet overschreden en daarom leidt dit niet tot een oordeelonthouding.

Een controleverklaring met beperking met betrekking tot getrouwheid betekent dat de jaarrekening op onderdelen geen getrouw beeld geeft van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva per 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV).

Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 91.050 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Getrouwheid			
Sociaal domein - pgb Jeugdzorg	-	5.853	§ 2.4
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN LTA	-	139	§ 2.4
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN RTA	-	2.191	§ 2.4
Sociaal domein - Jeugdzorg ZIN ongecontracteerd	-	236	§ 2.4
Totaal	-	8.419	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.821	5.463	
Performance materialiteit (75% van de materialiteit)	1.366	4.097	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	100	100	

De goedkeuringstolerantie voor getrouwheid bedraagt € 1.821.000 voor fouten en € 5.463.000 voor onzekerheden. Op basis van de bovenstaande opstelling blijkt dat de individuele ongecorrigeerde verschillen (onzekerheden) de materialiteit voor getrouwheid overschrijden.

2.3 Rechtmatigheid van de jaarrekening

De baten en lasten als ook de balansmutaties in de jaarrekening 2020 zijn niet in overeenstemming met relevante wet- en regelgeving tot stand gekomen.

Naast de controleverschillen (onzekerheden) in het kader van de getrouwheid van de jaarrekening zijn de volgende controleverschillen ten aanzien van het aspect rechtmatigheid geconstateerd. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 91.050 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn.

POST/OMSCHRIJVING VAN DE TOELICHTING (x € 1.000)	FOUTEN	ONZEKERHEDEN	VERWIJZING
Rechtmatigheid			
Ongesaldeerde getrouwheidsfouten en/of onzekerheden	-	8.419	§ 2.2
Aanbestedingsrechtmatigheid	120	-	§ 4.1
Totaal	120	8.419	
Materialiteit (1% voor fouten, 3% voor onzekerheden)	1.821	5.463	
Performance materialiteit (75% van de materialiteit)	1.366	4.097	
Door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie	100	100	

De goedkeuringstolerantie voor getrouwheid bedraagt € 1.821.000 voor fouten en € 5.463.000 voor onzekerheden. Op basis van de bovenstaande opstelling blijkt dat de individuele ongecorrigeerde verschillen (en onzekerheden) de materialiteit voor rechtmatigheid overschrijden.

2.4 Bevindingen lasten jeugdzorg 2020

Lasten voor jeugdzorg over 2020 bedragen circa € 124,7 miljoen

Overschrijding primaire begroting met € 17,3 miljoen

Afrekeningen oude jaren - dubbele declaraties 2018
Horizon ad € 618.000

Lasten jeugdzorg in de jaarrekening

De lasten van de SOJ met betrekking de jeugdzorg over 2020 bedragen circa € 124,7 miljoen. In hoofdlijnen zijn deze lasten als volgt opgebouwd:

Onderdeel (* € 1.000)	2020	2019	%
Regionale zorgmarkt (RTA)	94.164	88.139	
Landelijk gecontracteerde aanbieders (LTA)	5.377	5.311	
Niet-gecontracteerde zorg	2.777	1.918	
Oude jaren	-946	-440	
	101.372	94.928	6,8%
Persoonsgebonden budget	5.853	5.503	
	5.853	5.503	6,4%
Jeugdteams	13.292	12.927	
Overige lasten	4.220	3.797	
	17.512	16.724	4,7%
Totaal	124.737	117.155	6,5%

De lasten van de Serviceorganisatie Jeugd zijn voor 2020 primair begroot op € 107,4 miljoen. Dit is een overschrijding van de primaire begroting van € 17,3 miljoen.

Afrekeningen oude jaren

In 2020 hebben afrekeningen van nog te betalen zorgkosten uit oude jaren (2015-2019) plaats gevonden. Per saldo hebben deze afrekeningen een positief effect op het resultaat 2020 van € 946.000. Dit betreft 0,9% (2019: 0,5%) van de totale lasten zorg in natura. Van de totale vrijval van nog te betalen zorgkosten uit oude jaren heeft een bedrag van € 618.000 betrekking op een creditering van Horizon als gevolg het dubbel ingediende declaraties over boekjaar 2018 bij de overgang naar elektronische facturatie. Dit houdt in dat de goedkeurende controleverklaring bij de productieverantwoording 2018 van Horizon door de accountant van Horizon onterecht is afgegeven. SOJ heeft geen indicaties dat deze problematiek ook bij andere aanbieders aan de orde is. De vrijval vanuit de afrekeningen met de overige aanbieders is beperkt en ligt in lijn met voorgaande jaren.

Geleverde prestaties Persoonsgebonden budget jeugd (PGB)

De SVB controleert zorgovereenkomsten, toetst facturen en declaraties en betaalt uit aan zorgverleners of andere instellingen. Uw gemeenschappelijke regeling verstrekt de beschikkingen PGB en is verantwoordelijk voor een adequate cliëntregistratie en het vaststellen van de prestatielevering.

2.4 Bevindingen lasten jeugdzorg 2020

PGB -levering zorg -
onzekerheid van € 5,9
miljoen

2016-2019: € 13,1
miljoen PGB budgetten
niet benut

Vanaf 2021
huisbezoeken om
onzekerheden
prestatielevering PGB's
te minimaliseren

Van 99% (van de
lasten) van
zorginstellingen met
een individuele
productiewaarde > €
100.000 een
controleverklaring
ontvangen

Uit de accountantscontrole 2020 bij de SVB blijkt dat landelijk sprake is van een aangepast oordeel. De SVB en de SOJ toetsen zelf niet op de (prestatie)levering van zorg. Hierdoor is er sprake van een onzekerheid van € 5,9 miljoen in de jaarrekening 2020 van GR DG&J. Deze onzekerheid nemen wij mee in de evaluatie van ons oordeel bij de jaarrekening 2020.

De lasten PGB 2020 van € 5,9 miljoen zijn opgenomen in de jaarrekening 2020 rekening houdend met de prognose van de SVB tegen een uitnuttingspercentage van het budget van circa 64,45%. In de (verwachte) uitnutting (63,82%) uit de recente rapportage uit de portal van de SVB gehanteerd zou worden leidt dit tot een lagere last van € 59.000. Deze onzekerheid loopt mee in de reeds gerapporteerde onzekerheid in het kader van de lasten PGB.

De toegekende PGB budgetten zijn hoger dan de besteding (2020: € 9,5 miljoen versus € 5,9 miljoen). PGB-houders hebben het recht niet benutte budgetten uit voorgaande jaren nog te besteden. Over de jaren 2016 tot en met 2019 is een bedrag van circa € 13,1 miljoen niet benut door de PGB-houders. De SVB geeft aan dat landelijk een deel van het PGB budget onbenut blijft. Daarnaast zien wij dat dat de benutting van budgetten uit oude jaren bij de SOJ relatief beperkt blijven en SOJ jaarlijks een relatief beperkte correctie boekt voor uitnutting van budgetten uit oude jaren. De SOJ heeft het voorgaande toegelicht in haar risicoparagraaf. Wij onderschrijven deze verwerkingwijze.

Voor wat betreft de PGB's wordt in samenwerking met een extern onderzoeksbureau gewerkt aan de plan van aanpak voor het uitvoeren van huisbezoeken vanaf boekjaar 2021. Op basis van deze huisbezoeken tracht de SOJ de prestatielevering van de jeugdzorg vast te stellen. De jeugdigen zullen op basis van een steekproef geselecteerd gaan worden. De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn enerzijds de diepgang van de vastlegging van de werkzaamheden van het extern onderzoeksbureau. Anderzijds dient de SOJ te overwegen in hoeverre de huisbezoeken plaats kunnen vinden in een periode waarin het coronavirus nog actief is. Mogelijk kunnen de onzekerheden ten aanzien van de prestatielevering PGB's in de toekomst geminimaliseerd worden om tot goedkeurende controleverklaring te komen.

Geleverde prestaties Jeugdzorg ZIN (RTA + LTA + niet-gecontracteerd)

Voor de jeugdzorg heeft GR DG&J via de SOJ de zorg ingekocht en zorginstellingen gecontracteerd. Met betrekking tot de lasten inzake jeugdhulp vraagt GR DG&J bij de zorgaanbieders om productieverantwoordingen en bij een gerealiseerde zorg met een productiewaarde van meer dan € 100.000 controleverklaringen bij de productieverantwoordingen. Uit onze controlewerkzaamheden blijkt dat van een aantal zorginstellingen nog onvoldoende controle-informatie is ontvangen, waardoor niet volledig kan worden onderbouwd dat voor de gedeclareerde zorg ook daadwerkelijk prestaties zijn verricht. Van 99% (van de lasten) van zorginstellingen met een individuele productiewaarde > € 100.000 is door de SOJ een controleverklaring ontvangen. Voor zorgaanbieders die een productiewaarde hebben geleverd van minder dan € 100.000 mogen instellingen volstaan met een bestuursverklaring, dus zonder controleverklaring van de accountant.

In de tabel op de volgende pagina hebben wij een samenvatting van de conclusies (onzekerheden) van onze werkzaamheden in het kader van de geleverde prestaties jeugdzorg opgenomen. Hierbij maken wij o.a. onderscheid in aanbieders met een productiewaarde groter en kleiner dan € 100.000, meerkosten en continuïteitsbijdragen als gevolg van de coronacrisis en declareerde zorg boven de in de productieverantwoordingen opgenomen zorg.

2.4 Bevindingen lasten jeugdzorg 2020

Productiewaarde waarvan prestatielevering wel vastgesteld bedraagt € 97,7 miljoen

Productiewaarde waarvan prestatielevering niet vastgesteld bedraagt € 2,6 miljoen

Vanaf 2020 steekproefsgewijs controle bij kleine aanbieders

Drie-sporen beleid ontwikkeld

Recapitulatie onzekerheden ZiN (* € 1.000)	2020	%
Goedkeurend oordeel	92.662	91,4%
Aanbieders met productie < € 100.000	2.775	2,7%
Corona: meerkosten en continuïteitsbijdragen	2.281	2,3%
Totaal prestatielevering <u>wel</u> vastgesteld	97.718	
Oordeel met beperking	789	0,8%
Aanbieders met productie > € 100.000 zonder controleverklaring	263	0,3%
Gedeclareerd boven productieverantwoordingen	1.514	1,5%
Totaal prestatielevering <u>niet</u> vastgesteld	2.567	
Vervoerskosten, jeugdhulp naar voren, vrijval oude jaren, etc.	1.087	1,1%
Totaal lasten ZiN	101.372	

De onzekerheid die uit de bovenstaande tabel blijkt bedraagt € 2,6 miljoen. Samen met de hiervoor reeds behandelde PGB's leidt dit tot een totale onzekerheid van € 8,5 miljoen.

Aanbieders met productie < € 100.000 (€ 2.775.000)

De SOJ kan op basis van de contractafspraken met zorginstellingen met een productie onder € 100.000 formeel niet afdwingen dat deze aanbieder een productieverantwoording met controleverklaring overleggen. Om de onzekerheden ten aanzien van de prestatielevering te minimaliseren hebben wij in samenspraak met de SOJ bij vijf willekeurig geselecteerde aanbieders van een aantal jeugdigen de prestatielevering van de zorg gecontroleerd. Op basis van het inzien van o.a. zorgdossiers en agenda afspraken hebben wij de prestatielevering van de zorg aan deze jeugdigen vastgesteld. In tegenstelling tot voorgaande jaren rapporteren wij de productiewaarde van de aanbieders < € 100.000 dan ook niet als onzekerheid.

Corona: meerkosten en continuïteitsbijdragen (€ 2.281.000)

De corona-uitbraak in 2020 heeft invloed gehad op (de levering van) de productie jeugdzorg. Ook hebben zorgaanbieders extra kosten moeten maken om in te spelen op de ontstane situatie. Tussen de VNG en het Rijk zijn afspraken gemaakt ter compensatie van de negatieve financiële gevolgen van de corona-uitbraak voor zorgaanbieders. Hierbij is het voor de verantwoording en de accountantscontrole van belang om onderscheid te maken tussen reguliere zorgverlening, zorgverlening in een andere vorm, meerkosten en vergoeding van omzet (continuïteitsbijdragen).

Landelijk is een drie-sporen beleid ontwikkeld voor de verantwoording en accountantscontrole betreffende de corona-compensatie in het sociaal domein (zie verder volgende pagina).

2.4 Bevindingen lasten jeugdzorg 2020

Spoor 1 - reguliere zorgverlening en zorgverlening in een nadere vorm

Spoor 2 - continuïteitsbijdrage en de meerkosten (corona-compensatie)

Spoor 3 - controle op overcompensatie bij jaarrekening 2021

Pluryn en Stichting Prokino hebben geen goedkeurende controleverklaring overlegd.

- ▶ Spoor 1: Voor de geleverde productie functioneert de productieverantwoording met het bijbehorende landelijke protocol. De aanbieders hebben de reguliere zorgverlening via de productieverantwoording verantwoord richting de SOJ. Conform afgelopen jaren hebben wij de controle op de productieverantwoordingen uitgevoerd. Voor de bevindingen en onzekerheden verwijzen wij naar de tabel op de voorgaande pagina.
- ▶ Spoor 2: Voor de continuïteitsbijdrage en de meerkosten (corona-compensatie) komen de individuele zorgaanbieders en zorgfinanciers onderling tot overeenstemming over de hoogte. Over 2020 hebben de aanbieders in totaal voor een bedrag van € 2.281.000 meerkosten en continuïteitsbijdragen bij de SOJ gedeclareerd. De SOJ heeft de regeling voor declaratie van meerkosten en continuïteitsbijdragen verwerkt in contractwijzigingen met de aanbieders waardoor er sprake is van een juridische grondslag en de vergoede meerkosten en continuïteitsbijdragen in beginsel rechtmatig zijn. Daarnaast blijken vanuit onze werkzaamheden (aansluiten declaraties en afrekeningen aanbieders, uitgaande betalingen, etc.) geen afwijkingen. Rekening houdend met de landelijke richtlijnen zijn wij van mening dat de vergoede meerkosten en continuïteitsbijdragen vrij van materiële onjuist- en onzekerheden wordt verantwoord.
- ▶ Spoor 3: De zorgaanbieder neemt een bijlage bij de jaarrekening 2020 op waarin de zorgaanbieder aan de hand van specifieke analyses en kengetallen aannemelijk maakt dat hij niet overgecompenseerd wordt door de corona-compensatie over het geheel van de domeinen waarin de zorgaanbieder actief is. Aangezien zorginstellingen voor de publicatie van de jaarstukken uitstel tot 1 oktober 2021 hebben ontvangen hebben wij geen controlewerkzaamheden kunnen verrichten ten aanzien van mogelijke overcompensatie bij aanbieders. Conform landelijke richtlijnen dient deze toetsing wel plaats te vinden, echter eventuele correcties als gevolg van overcompensatie bij aanbieders dienen in boekjaar 2021 verwerkt te worden. Wij zullen bij de jaarrekeningcontrole 2021 hier controlewerkzaamheden op uitvoeren.

Oordeel met beperking (€ 789.000)

Uit onze controlewerkzaamheden is gebleken dat twee aanbieders een controleverklaring met beperking overlegd hebben. In totaal leidt dit tot een onzekerheid van € 789.000.

Aanbieders oordeel met beperking (*€ 1.000)			
	Productie	Beperking %	Meegewogen
Pluryn - LTA	156	2,06%	3
Pluryn - RTA	1.920	2,06%	40
Stichting Prokino	747	100,00%	747
Totaal	2.822		789

De productie van Stichting Prokino wordt in zijn geheel als onzeker aangemerkt omdat de accountant van Stichting Prokino in haar controleverklaring niet aangeeft van welk percentage van de productie zij de prestatielevering niet hebben kunnen vaststellen. Een aanvullend ontvangen toelichting van Stichting Prokino kunnen wij niet op juistheid toetsen.

2.4 Bevindingen lasten jeugdzorg 2020

Kinderplein en Conaction hebben geen controleverklaring overlegd.

Aanbieders hebben € 1,5 miljoen boven productie-verantwoordingen gedeclareerd.

Aanbieders met productie > € 100.000 zonder controleverklaring (€ 263.000)

Onderstaand is een overzicht opgenomen van de aanbieders die (nog) geen controleverklaring bij de productieverantwoording hebben overlegd.

Ontbrekende productieverantwoording instellingen > € 100.000 (* € 1.000)

Kinderplein	125
Conaction	139
Totaal	263

Door het ontbreken van de controleverklaringen bij de productieverantwoordingen van de bovenstaande aanbieders rapporteren wij een onzekerheid van € 263.000.

Gedeclareerd boven productieverantwoordingen (€ 1.514.000)

Een aantal zorgaanbieders hebben meer gedeclareerd dan opgenomen in de productieverantwoording (waarop de accountant van de aanbieder een controle heeft uitgevoerd) of waren er declaraties zonder dat er een productieverantwoording beschikbaar was. Deze declaraties boven productieverantwoording worden als last genomen bovenop de last op basis van de productieverantwoording. Bij de SOJ is niet bekend wat de reden is dat er meer is gedeclareerd dan de productieverantwoording. Dit wordt nog nagevraagd bij zorgaanbieders en verder onderzocht. Vanuit voorzichtigheidsprincipe en het uitgangspunt dat declaraties rechtmatig en juist tot stand komen, neemt SOJ deze als last op. Dit wordt op gemeenteniveau vastgesteld gezien de afbouw van de solidariteit en het gegeven de een overschrijding op één gemeente niet noodzakelijkerwijs gecompenseerd hoeft te worden door een onderschrijding op een andere gemeente. Hierbij wordt opgemerkt dat het declaratieproces over 2020 nog loopt bij aanbieders.

Wij hebben op basis van een dump uit Stipter vastgesteld dat er daadwerkelijk goedgekeurde declaraties en een zorgtoewijzing achter deze declaraties zitten. Echter vanwege het ontbreken van een accountantscontrole bij de aanbieders op deze declaraties kan de prestatielevering niet aangetoond worden. Hierdoor nemen wij het bedrag van € 1.514.000 mee als onzekerheid in onze foutevaluatie.

Grip op lasten jeugdzorg

Het is van belang dat concrete stappen gezet worden, waarbij op meerdere manieren resultaten kunnen worden gerealiseerd. Zowel aan de beleidskant als aan de uitvoeringskant. In navolging van de bevindingen uit onze management letters de afgelopen jaren heeft de SOJ in 2020 een aantal maatregelen geïmplementeerd, danwel heeft deze momenteel onderhanden:

- ▶ Maandelijks worden steekproefsgewijs afgegeven zorgtoewijzingen gecontroleerd op basis van o.a. de toetspunten uit het landelijk protocol.
- ▶ Er is een monitor clientadministratie ontwikkeld. Als onderdeel hiervan zijn signaleringslijsten ontwikkeld die alle afgegeven zorgtoewijzingen checken op een aantal controlepunten.
- ▶ Periodieke controles op het woonplaatsbeginsel aan de hand van de gegevens vastgelegd in het gezagsregister.
- ▶ BRP koppeling Stipter met GBA woonplaats jeugdige.

2.5 Ontwikkelingen JGZ in 2021

Jeugdhulp naar voren
voor 2021: € 4,0
miljoen

Lopend adviestraject
over (mogelijk)
transitie van delegatie
naar mandaat per 1
januari 2023.

Jeugdhulp naar voren

In boekjaar 2021 wordt er naar verwachting voor circa € 3,3 miljoen (2020: € 0,1 miljoen) kosten gemaakt voor jeugdhulp naar voren (JNV). Dit is ten dele subsidie aan de Stichting Jeugdteams en voor een deel zorg geleverd door zorgaanbieders door inzet van personeel op locatie van de betreffende gemeente. De gemeente koopt de zorg dus feitelijk zelf in. De aanbieders zullen de JNV niet meenemen in de productieverantwoordingen die aan de SOJ verstrekt worden. De prestatielevering van de zorg die de aanbieders voor JNV factureren wordt getoetst door de betreffende gemeente. De gemeente bevestigt de prestatielevering van de zorg vervolgens aan de SOJ. Het voorgaande betekent dat de SOJ de prestatielevering van de zorg niet zelf vaststelt en er mogelijk een onzekerheid ontstaan voor de JNV bij de jaarrekening 2021. De SOJ neemt de lasten op in haar jaarrekening en is derhalve zelf verantwoordelijk om de prestatielevering van de zorg vast te stellen. Wij dringen erop aan om hier met de gemeenten duidelijke afspraken over te maken en intern te onderzoeken op welke wijze de SOJ zelfstandig de prestatielevering van de JNV kan vaststellen.

Lopend adviestraject over (mogelijk) transitie van delegatie naar mandaat per 1 januari 2023.

De (SOJ) verkent momenteel de mogelijkheid van het laten vervallen van c.q. het 'uitplaatsen' van de uitgaven jeugdhulp uit de begroting en de jaarrekening van de SOJ/GR DG&J naar de gemeenten. Dit betekent dat deze uitgaven direct door de gemeenten worden begroot en verantwoord. Aanleiding is dat de sturing op de jeugdzorg middels beleid, toeleiding en controle als gevolg van een nieuwe governance-structuur door de gemeenten steeds meer zelf plaatsvindt (o.a. door de JNV). Hierdoor ontstaat een duale situatie tussen enerzijds de SOJ die in de huidige werkwijze wordt aangesproken op de begrotingsuitvoering en anderzijds de eigen verantwoordelijkheid van de gemeenten en de steeds grotere rol van gemeenten in de sturing en beïnvloeding van deze uitgaven.

De richting is om deze omslag te effectueren na volledige afbouw van de financiële solidariteit tussen de deelnemende gemeenten per 1 januari 2023. We tekenen hierbij aan dat de organisatiekosten van de SOJ wel onderdeel blijven uitmaken van de begroting en verantwoording van de GR DG&J. De SOJ zal de gemeenten blijven voorzien van managementinformatie voor sturing en verantwoording, en zal de gemeenten blijven voorzien van (meerjaren)prognoses met betrekking tot de jeugdhulpuitgaven via Zorg-in-Natura en PGB's.

3. Resultaat & financiële positie

- 3.1 Resultaat 2020
- 3.2 Dashboard financiële positie
- 3.3 Ons beeld van uw financiële positie

3.1 Resultaat 2020

Resultaat 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,1 miljoen voordelig

Afwijkingen in het resultaat 2020 zijn beperkt

Resultaat RAV en SOJ nihil o.b.v. afspraken

Algemene reserve op het minimum van € 500.000

Het resultaat van GR DG&J over het jaar 2020 ten opzichte van de gewijzigde begroting bedraagt € 0,1 miljoen voordelig. In het onderstaand overzicht is het resultaat in het kort weergegeven:

OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x 1.000)	2020	BEGROTING NA WIJZIGINGEN	VERSCHIL
Saldo van baten en lasten	- 1.658	-302	-1.356
Onttrekkingen reserves	1.891	302	1.589
Dotatie aan reserves	-105	-	-105
Resultaat	128	-	128

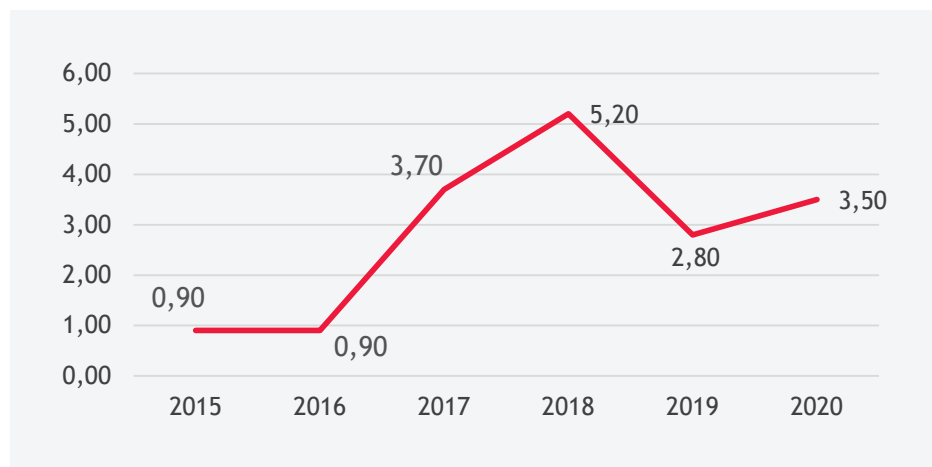
De belangrijkste afwijkingen tussen de begroting na wijzigingen en de jaarrekening 2020 zijn met € 0,1 miljoen beperkt. Het resultaat 2020 wijkt ongeveer 0,1% af van de totale begrote lasten (na wijziging). Op basis van onze ervaringsnorm bij decentrale overheden is een dergelijke afwijking inherent aan een complex begrotingsproces. Ten opzichte van de primaire begroting is een ander beeld zichtbaar. Wij vragen uw aandacht voor het vergroten van de beheersbaarheid, danwel het voorspellend vermogen in dit kader te vergroten op basis van de beschikbare informatie.

Het positieve resultaat van € 128.000 is volledig afkomstig van de activiteiten van de DG&J. Het aanvankelijk negatieve resultaat van de SOJ is als vordering op de deelnemen de gemeenten in de jaarstukken verwerkt aangezien dit resultaat bepalende afspraken zijn en de SOJ op basis van afspraken individueel resultaatneutraal dient te opereren. Alle personeelslasten in de RAV worden conform afspraak volledig en zonder winstopslag doorbelast aan de CAZ ZHZ.

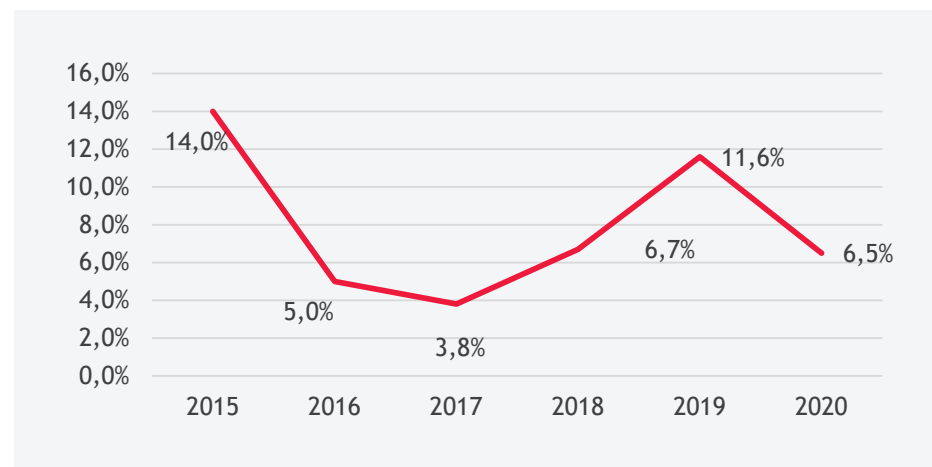
Het jaarrekeningresultaat over 2019 bedroeg € 1.495.000. Hiervan is € 1.425.000 aan de algemene reserve toegevoegd. Het restant ad € 70.000 is toegevoegd aan de reserve uitbreiding pilot veilig opgroeien. Van het jaarrekeningresultaat 2019 is in 2020 € 1.390.000 teruggestort naar de deelnemende gemeenten. Per saldo is € 35.000 toegevoegd aan de algemene reserve. Conform de nota risicomanagement en weerstandsvermogen heeft door deze toevoeging de algemene reserve de minimale omvang van € 500.000 bereikt.

3.2 Dashboard financiële positie

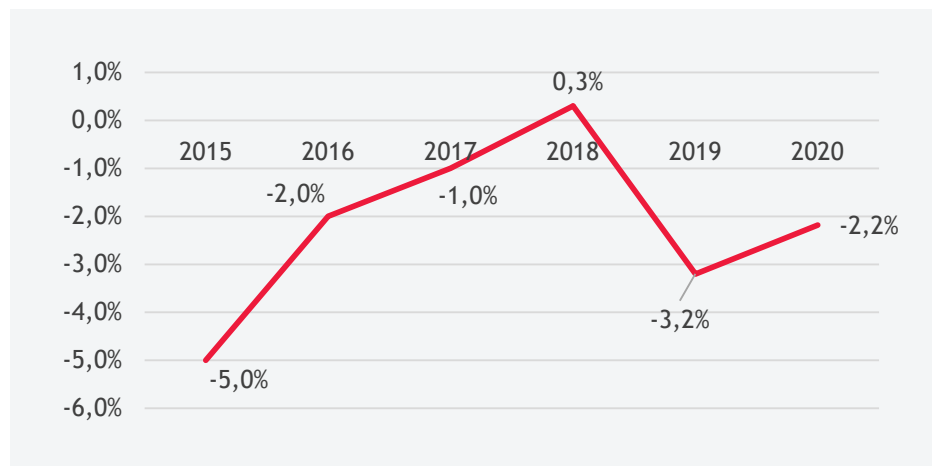
RATIO WEERSTANDSVERMOGEN



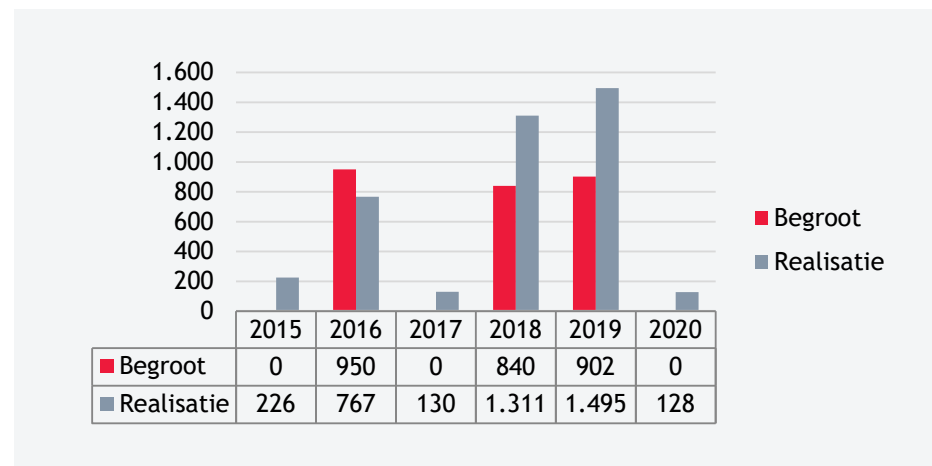
SOLVABILITEITSRATIO



NETTO SCHULDQUOTE



BEGROOT VS. REALISATIE (* € 1.000)



3.3 Ons beeld van uw financiële positie

Kengetallen moeten in relatie tot elkaar worden gezien

Uw weerstandsvermogen is 3,5

De gemeenschappelijke regeling zou, op basis van de solvabiliteit, aan haar lange termijn-verplichtingen moeten kunnen voldoen

Onze rol in relatie tot het weerstandsvermogen en financiële kengetallen

De analyse van het weerstandsvermogen en de financiële kengetallen is een onderdeel van het jaarverslag en de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Vanuit onze controlerende rol dienen wij vast te stellen of het jaarverslag (en dus deze paragraaf) niet strijdig is met de jaarrekening en geen materiële onjuistheden bevat. De kengetallen moeten altijd in relatie tot elkaar worden gezien. Uit de combinatie van de kengetallen kan een beeld worden gemaakt van de financiële positie van GR DG&J. Daarbij kan ook inzichtelijk worden gemaakt wat de oorzaak is van een sterke of zwakke financiële positie. De financiële kengetallen geven, met de inherente beperkingen hierbij, inzicht in (de ontwikkeling van) uw financiële positie.

Weerstandsvermogen GR DG&J is relatief beperkt

In de paragraaf weerstandsvermogen heeft het dagelijks bestuur een overzicht opgenomen van de weerstandscapaciteit (ratio van 3,5). De weerstandscapaciteit bedraagt volgens deze paragraaf € 3,0 miljoen. GR DG&J heeft geen post onvoorzien en stille reserves. Dit betekent dat de weerstandscapaciteit gelijk is aan de omvang van de (bestemmings)reserves. Van de (bestemmings)reserves is echter € 2,5 miljoen gealloceerd voor frictiekosten als gevolg van de uittreding van de gemeenten Leerdam en Zederik in 2019. Als deze bestemmingsreserve buiten beschouwing wordt gelaten bedraagt de weerstandsratio 0,6. De vrije reserves van GR DG&J zijn dus beperkt van omvang. In geval van calamiteiten is het mogelijk om een deel van deze reserves een andere aanwending te geven. In de paragraaf weerstandsvermogen zijn de relevante risico's benoemd. GR DG&J heeft op basis van interne berekeningen het totale bedrag aan risico's waaraan de organisatie is blootgesteld bepaald op € 850.000.

Solvabiliteit en netto schuldquote

De solvabiliteit bedraagt ultimo 2020 6,5%. Voor de solvabiliteit geldt dat hoe hoger dit percentage is, hoe beter GR DG&J in staat is om haar verplichtingen op lange termijn te voldoen. De solvabiliteit van GR DG&J is relatief laag omdat de financiering van de gemeenschappelijke regeling via de deelnemende gemeenten verloopt.

De netto schuldquote bedraagt -2,2%. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie en de hoogte van de investeringen uit het nabije verleden. De netto schuldquote van GR DG&J is relatief laag omdat de financiering van de gemeenschappelijke regeling via de deelnemende gemeenten verloopt.

Voor beide ratio's geldt dat sprake is van een directe financieringsrelatie met de gemeenten. Bij ongewijzigd beleid betekent dit dat liquiditeitskrapte wordt opgevangen door de gemeenten.

4. Belangrijkste bevindingen

- 4.1 Belangrijkste controlebevindingen
- 4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording
- 4.3 BBV en WNT
- 4.4 Begrotingsrechtmatigheid
- 4.5 Significante schattingsposten

4.1 Belangrijkste controlebevindingen

Europese aanbestedingen - Yacht

Europese aanbestedingen - Yacht

Er is sprake van een regionaal aanbesteed contract voor inhuur. Regionaal is sprake van een overschrijding van de contractwaarde hiervan. Als gevolg hiervan komt een prorata deel van de overschrijding als rechtmatigheidsbevinding terug bij elk van de in dit contract deelnemende organisaties in de regio. Voor GR DG&J ramen wij dit op een bedrag van circa € 120.000. De wezenlijke wijziging op het contract wordt naar rato onderverdeeld naar de verschillende contractpartijen. Momenteel wordt de exacte verdeling nog onderzocht. Derhalve is vooralsnog een raming van de impact voor GR DG&J in deze rapportage opgenomen. Het betreffende contract is per eind 2020 afgelopen en via een nieuwe aanbestedingsprocedure is een niveau overeenkomst afgesloten. Daarmee werkt deze bevinding niet door naar 2021. In 2020 was als gevolg van COVID-19 sprake van een crisissituatie. Op een aantal contracten is als gevolg van de crisissituatie sprake van overschrijdingen en andere contracten die niet aanbesteed zijn overschrijden de EU-aanbestedingsgrens. Wij hebben vastgesteld dat deze overschrijdingen rechtstreeks te relateren zijn aan de crisissituatie COVID-19. Op basis van onder meer de Richtsnoeren van de Europese Commissie betreffende het gebruik van het kader voor overheidsopdrachten in de door de COVID-19-crisis veroorzaakte noodsituatie (2020/C 108 I/01) hebben wij deze lasten niet als onrechtmatig aangemerkt. In hoeverre dit in de komende jaren doorwerkt kunnen wij op dit moment (nog) niet beoordelen.

Prestatielevering inkopen

Prestatielevering inkopen

Vanuit onze controle volgen een aantal bevindingen ten aanzien van de niet aangetoonde prestatielevering van overige goederen en diensten. Echter op basis van onder meer de Richtsnoeren van de Europese Commissie betreffende het gebruik van het kader voor overheidsopdrachten in de door de COVID-19-crisis veroorzaakte noodsituatie (2020/C 108 I/01) hebben wij deze lasten niet als onrechtmatig aangemerkt.

Declaratie meerkosten COVID-19

Declaratie meerkosten COVID-19

Bij de jaarstukken 2020 heeft GR DG&J in lijn met de verantwoordingsinstructie van VWS een overzicht met de meerkosten COVID-19 opgenomen van in totaal € 8,6 miljoen. Wij hebben de juistheid van de meerkosten rekening houdend met o.a. de Q&A van VWS kunnen vaststellen. Ondanks de (incidentele) crisissituatie als gevolg van COVID-19 heeft GR DG&J een proces ingericht op basis waarvan intern de juistheid van de gedeclareerde meerkosten is gewaarborgd. Wij van de op afdeling 'Uitvoeringsorganisatie Covid-19' geboekte inkoopfacturen hebben wij op basis van een deelwaarneming vastgesteld dat deze kosten betrekking hebben op de crisisorganisatie voor de bestrijding van COVID-19. GR DG&J heeft een bedrag van € 2,3 miljoen opgevoerd aan personeelslasten van vast (eigen) personeel, echter op basis van de verantwoordingsinstructie van VWS is dit niet toegestaan. Wij hebben aanvullend een onderbouwing van de minder opbrengsten ontvangen die de opgevoerde lasten van vast (eigen) personeel ruimschoots compenseren. Wij zijn daarom van mening dat de ingediende declaratie van € 8,6 miljoen niet te hoog is verantwoord. Daarnaast is meerkostenregeling ingesteld om de bestrijding van de coronacrisis voor GGD-en budgetneutraal te laten plaatsvinden. Wij zien dat dit binnen DG&J het geval is.

Waardering voorschotten zorginstellingen

Waardering voorschotten zorginstellingen

In de jaren 2017 en 2018 zijn voorschotten betaald aan zorginstellingen in het kader van afgesproken voorfinanciering. Wij zien dat deze voorschotten in de afgelopen jaren slechts beperkt worden afgerekend met de zorginstellingen. In 2020 is een bedrag van € 518.000 afgerekend met zorginstellingen. Het risico bestaat dat zorginstellingen de voor financiering niet (meer) kunnen terugbetalen. GR DG&J neemt een toelichting van de (waarderings)onzekerheid op in de jaarrekening. Wij onderschrijven deze handelswijze. Per 1 juli 2021 en per 1 januari aanstaande worden deze voorschotten naar nihil afgebouwd. Enkele aanbieders hebben bovenregionaal afspraken gemaakt voor de continuering van de voorschotten.

4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Nog aandachtspunten in de interne beheersing. Onze controle vooral gegevensgericht. Zie ook managementletter 2020.

Onze aanpak voor 2021 is vooral gegevensgericht.

Graag maken wij concrete afspraken over uw ambities

Interne beheersing en onze aanpak voor 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij een interim-controle uitgevoerd. De bevindingen naar aanleiding van deze controle hebben wij opgenomen in onze managementletter.

Samenvattend hebben wij geconstateerd dat er bij uw gemeenschappelijke regeling nog aandachtspunten resteren. Dit betekent niet dat uw gemeenschappelijke regeling niet in control is, maar wel dat het in control zijn voor ons niet toetsbaar blijkt uit controlesporen in de processen en systemen. Derhalve konden wij het afgelopen jaar voor onze controle (nog) niet steunen op uw interne beheersing en hebben wij de jaarrekening voornamelijk achteraf en gegevensgericht gecontroleerd (middels deelwaarnemingen, cijferbeoordelingen, steekproeven etc.).

Wij hebben in onze managementletter opgeroepen om uw ambities en mogelijkheden op het gebied van de interne beheersing te bepalen, zodat wij ook onze controleaanpak daarop kunnen aanpassen. Enerzijds omdat het niveau van interne beheersing de primaire verantwoordelijkheid is van het dagelijks bestuur/ de organisatie en anderzijds om te voorkomen dat wij de lat in onze controleaanpak te hoog leggen en daar elk jaar met dezelfde bevindingen over blijven rapporteren.

Graag gaan wij de komende periode met uw organisatie in gesprek over uw ambities, ook in relatie tot het opzetten van de interne beheersing i.r.t. de rechtmatigheidsverantwoording.

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Onze beroepsorganisatie de NBA heeft hiertoe een notitie “Best practice maatregelen frauderisicobeheersing voor bestuurders en toezichthouders” onderhanden. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen zoals het algemeen bestuur bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude kunnen de gelegenheden tot fraude afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Landelijk vinden er diverse pilots plaats waar in de controleverklaring 2020 van de accountant uitgebreider wordt gerapporteerd over het thema fraude. De best practice van de NBA is erop gericht het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing te vergroten.

GR DG&J kent een specifieke (fraude) risicoanalyse die als basis dient voor het interne controleplan (VIC). Wij dringen erop aan dat u het interne controleplan jaarlijks door het algemeen bestuur laat vaststellen. In de paragraaf risicobeheersing en weerstandsvermogen in de begroting en het jaarverslag zijn de belangrijkste risico's weergegeven.

Graag gaan wij met u in overleg over het vergroten van de actieve rol van het algemeen bestuur/ auditcommissie ten aanzien van frauderisicobeheersing. Bijvoorbeeld door jaarlijks één of meerdere onderkende frauderisico's (en indien van toepassing de interne beheersingsmaatregelen die zijn genomen om deze frauderisico's te mitigeren) nader te laten onderzoeken door een accountant of een gespecialiseerde (fraude)onderzoekers.

4.2 Interne beheersing en rechtmatigheidsverantwoording

Invoering rechtmatigheids- verantwoording 2021

Update Invoering rechtmatigheidsverantwoording door het college met ingang van 2021

In onze eerdere rapportages zijn wij uitgebreid ingegaan op de ontwikkeling van de rechtmatigheidscontrole door de externe accountant naar de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur. De commissie BBV heeft in december 2020 de concept notitie rechtmatigheidsverantwoording met de nadere spelregels voor de rechtmatigheidsverantwoording ter consultatie openbaar gemaakt. Wij hebben vernomen dat op deze consultatie veel reacties zijn binnengekomen die door de commissie BBV worden verwerkt. Gelijktijdig vindt de wetsbehandeling in de Tweede Kamer plaats. Daarna volgen nog de nodige aanpassingen van het BBV en andere wetgeving. Desalniettemin is de verwachting dat de rechtmatigheidsverantwoording per boekjaar 2021 wordt ingevoerd.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording heeft gevolgen voor de (interne) beheersing van de organisatie en ook de rol van de accountant verandert hierdoor. Wij verwachten dat dit voor de meeste gemeenschappelijke regelingen een uitdaging is, maar naar onze mening ook een kans voor uw organisatie en interne beheersing. Wanneer de rechtmatigheidsverantwoording met terugwerkende kracht wordt ingevoerd, wordt GR DG&J met ingang van verslagjaar 2021 immers zelf verantwoordelijk voor de rechtmatigheidsverantwoording en moet het dagelijks bestuur een (onderbouwde) mededeling doen omtrent de naleving van de rechtmatigheid. De wetswijziging is niet alleen een technische verandering maar ook een cultuurverandering die effect heeft op de bedrijfsvoering van de organisatie.

Stand van zaken binnen GR DG&J

GR DG&J is momenteel actief bezig om richting de in de toekomst door het dagelijks bestuur af te geven rechtmatigheidsverklaring haar VIC functie in te richten. Vanuit onze rol adviseren wij u om de VIC functie als volgt in te richten:

- ▶ Een GR-brede VIC functie voor wat betreft de afdeling bedrijfsvoering. Deze werkzaamheden zullen zich o.a. richten op de processen inkoop, (Europese) aanbestedingen, personeelskosten, etc. binnen DG&J en SOJ.
- ▶ Focus op de specifieke dossiers voor SOJ en DG&J. Dit betreffen o.a. jeugd, subsidies, detacheringen, reizigersvaccinaties, etc.

Vooruitlopend op de definitieve invoering van de rechtmatigheidsverantwoording adviseren wij u de komende periode te benutten om de organisatie daarop voor te bereiden. De volgende aandachtspunten zijn hierbij van belang:

- ▶ Het updaten van de interne (fraude) risicoanalyse en deze bestuurlijk agenderen;
- ▶ Op basis van de vastgestelde (fraude)risicoanalyse bepalen van de scope van de VIC-werkzaamheden. Hierbij dient overwogen te worden of de huidige VIC-werkzaamheden alle geïdentificeerde (fraude)risico's afdekken.
- ▶ Het updaten van de procesbeschrijvingen. Zijn alle interne beheersmaatregelen in beeld? Waar zijn verbeteringen te realiseren?
- ▶ Het bestuurlijk agenderen en bepalen van de verantwoordingsgrens en bepalen omvang van de VIC-werkzaamheden.
- ▶ Aanpassen/updaten van het normenkader en controleprotocol.

4.3 BBV en WNT

BBV wordt nageleefd

WNT-verantwoording
voldoet aan de
vereisten

Bevindingen ten aanzien van naleving van de wettelijke verslaggevingsregels (BBV)

Wij hebben vastgesteld dat GR DG&J de wettelijke verslaggevingsregels (BBV) heeft nageleefd.

Naleving van de (publicatieverplichtingen) WNT

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is met ingang van 2013 van toepassing en vervangt tegelijkertijd de Wopt (Wet openbaarmaking uit publieke middelen gefinancierde topinkomens). Doelstelling van de wet is te verhinderen dat instellingen in de publieke en semipublieke sectoren rechtens in staat zijn bovenmatige bezoldigingen toe te kennen.

Voor GR DG&J geldt dat de directeur DG&J/Publieke Gezondheid Zuid-Holland Zuid als topfunctionaris worden aangemerkt. De algemene bezoldiging voor een topfunctionaris mag voor 2020 niet meer bedragen dan € 201.000 per jaar. De externe accountant is belast met de controle op de naleving van de WNT door de instelling.

Overschrijding van de bezoldigingsnorm wordt aangemerkt als een onverschuldigde betaling, die door de topfunctionaris terugbetaald moet worden aan de instelling. Gebeurt dit niet, dan is BDO als accountant wettelijk verplicht om bij het ministerie melding te doen van deze onverschuldigde betaling. Wij hebben tevens een meldingsplicht indien u geen of onjuiste gegevens heeft gepubliceerd in de jaarrekening.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2020 van GR DG&J niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening 2020 van GR DG&J voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Overschrijding lasten
€ 18,1 miljoen
Overschrijding baten
€ 16,8 miljoen

Lastenoverschrijdingen in het kader van begrotingsrechtmatigheid

In totaal heeft uw gemeenschappelijk regeling circa € 163,9 miljoen aan lasten begroot na wijziging, tegenover circa € 182,0 miljoen aan werkelijke lasten in 2020. Dit is in totaal een overschrijding van € 18,1 miljoen (11,0%). Aan baten had uw gemeenschappelijke regeling een bedrag van € 163,6 miljoen begroot na wijziging, tegenover € 180,4 miljoen aan werkelijke baten in 2020. In totaal gaat het om een hogere realisatie van baten van € 16,8 miljoen (10,3%). Naast het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten kent een gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse stortingen in reserves. De stortingen in dan wel onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. In 2020 is er per saldo circa € 1,7 miljoen aan de reserves onttrokken zodat het gerealiseerde resultaat € 0,1 miljoen positief bedraagt.

Het algemeen bestuur autoriseert de begroting en stelt de kaders voor het dagelijks bestuur vast. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid binnen de gestelde begroting. Begrotingsafwijkingen dienen tijdig gesignaleerde en gerapporteerd te worden aan het algemeen bestuur. Bij begrotingsoverschrijdingen die niet gedurende het jaar zijn voorgelegd aan het algemeen bestuur is formeel sprake van een onrechtmatigheid. Echter hoeven deze overschrijdingen niet altijd te worden meegewogen in het accountantsoordeel bijvoorbeeld indien de overschrijdingen geheel of grotendeels worden gecompenseerd door direct gerelateerd opbrengsten of overschrijdingen bij open-einde regelingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten zijn de begrotingsoverschrijdingen nader weergegeven en geanalyseerd.

Controle begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2020, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium moeten door het algemeen bestuur nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV. Belangrijk hierbij is dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is, maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen per programma. Zie hierna voor een overzicht van de lastenoverschrijdingen per programma en de overschrijdingen van investeringskredieten.

4.4 Begrotingsrechtmatigheid

Begrotingsoverschrijding op vijf programma's

Zoals blijkt uit de figuur op voorgaande pagina is op vijf programma's een begrotingsoverschrijding op de lasten te constateren. Deze zijn in te delen in de onderstaande categorieën zoals opgenomen in de Kadernota Rechtmatigheid van de Commissie BBV.

LASTENOVERSCHRIJDING PROGRAMMA	BEGROTINGSAFWIJKING	ONRECHTMATIG	
		TELT NIET MEE IN OORDEEL	TELT WEL MEE IN OORDEEL
1. Publieke gezondheid (totaal € 9.615.000)	De overschrijding wordt veroorzaakt door de gemaakte kosten a.g.v. Covid-19. De overschrijding wordt gecompenseerd doordat de kosten bij VWS gedeclareerd mogen worden. De hogere baten zijn grotendeels onder de algemene dekkingsmiddelen verantwoord.	✓	
2. Veilig Thuis (totaal € 36.000)	De overschrijding ligt onder onze kleine foutengrens en telt derhalve niet mee in ons oordeel.	✓	
3. Regionale Ambulance Voorziening (totaal € 741.000)	Betreft overschrijdingen welke worden gecompenseerd door opbrengsten.	✓	
4. Serviceorganisatie Jeugd (totaal € 5.767.000)	Betreft overschrijdingen welke worden gecompenseerd door hogere gemeentelijke bijdragen.	✓	
5. Algemene dekkingsmiddelen (totaal € 2.591.000)	De overschrijding wordt gecompenseerd door hoger baten.	✓	

Wij verwijzen voor een inhoudelijke en meer specifieke analyse van de begrotingsafwijkingen naar de analyse begrotingsafwijkingen, zoals opgenomen in de programmaverantwoording (hoofdstuk 2).

4.5 Significante schattingsposten

Schattingen zijn in het algemeen neutraal van aard

Inherent aan het opmaken van een jaarrekening is dat dagelijks bestuur schattingen moet maken. Bepaalde schattingen zijn van bijzonder belang door hun invloed op de jaarrekening en de waarschijnlijkheid dat toekomstige gebeurtenissen significant afwijken van de verwachtingen van het management. Een goed inzicht in de jaarrekening vereist kennis van deze posten. Als onderdeel van de controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de schattingen beoordeeld. In het hierna opgenomen overzicht hebben wij van de jaarrekeningposten waaraan een belangrijke schatting ten grondslag ligt grafisch weergegeven op welke wijze wij de door het dagelijks bestuur gebruikte mate van prudentie inschalen.

POST IN DE JAARREKENING	BEDRAG (x € 1.000)	BEOORDELING HUIDIG BOEKJAAR	TOELICHTING SCHATTING
Voorzieningen	1.630		De saldi in de voorzieningen worden jaarlijks geactualiseerd en op een consistente wijze berekend. Wij zijn van mening dat aan de voorzieningen toereikende (maar conservatieve) berekeningen en onderbouwingen ten grondslag liggen.
Waardering materiële vaste activa	778		Wij achten de afschrijvingstermijnen redelijk en zien deze ook in grote lijnen bij andere gemeenschappelijke regelingen. Er zijn geen indicaties dat de afschrijvingstermijnen niet passend zijn bij de economische levensduur van de materiële vaste activa.
Waardering verstrekte langlopende lening CAZ ZHZ (inclusief € 560.000 kortlopend deel)	2.701		Bij de overdracht van de activa en passiva van de RAV naar de CAZ ZHZ per 1-1-2019 is een vordering op de CAZ ZHZ ontstaan. De boekwaarde van de vordering bedraagt per balansdatum € 2.701.000. In 2021 is conform afspraak de eerste termijn van € 560.000 afgelost door de CAZ ZHZ.
Inschatting nog te betalen zorgkosten 2015-2019	3.906		Indien nog geen finale afrekening met een instelling heeft plaatsgevonden reserveert SOJ de betalen zorglasten oude jaren op de balans. De jaarlijkse vrijval na afrekeningen met zorginstellingen is regulier relatief beperkt. Wij kunnen ons vinden in de huidige verwerkingwijze.
Waardering voorschotten zorginstellingen	10.618		In de jaren 2017 en 2018 zijn voorschotten betaald aan zorginstellingen in het kader van afgesproken voorfinanciering. Wij zien dat deze voorschotten in de afgelopen jaren slechts beperkt worden afgerekend met de zorginstellingen. In 2020 is een bedrag van € 518.000 afgerekend met zorginstellingen.
Gehanteerde uitnuttingspercentage PGB's	5.853		De lasten PGB 2020 van € 5,9 miljoen zijn opgenomen in de jaarrekening 2020 rekening houdend met de prognose van de SVB tegen een uitnuttingspercentage van het budget van circa 64,45%. In de (verwachte) uitnutting (63,82%) uit de recente rapportage uit de portal van de SVB gehanteerd zou worden leidt dit tot een lagere last van € 59.000. Wij kunnen ons echter vinden in de (conservatieve) inschatting.

conservatief
 neutraal
 optimistisch

Bijlagen

A Onze controle

A. Onze controle

Doel en object van de controle

Doel en object van de controle

Het doel van de controle is het geven van een onafhankelijk oordeel of de financiële overzichten van GR DG&J, in alle van materieel belang zijnde opzichten, zijn opgesteld in overeenstemming met het BBV. Voor een uitgebreide beschrijving van onze aanpak verwijzen wij naar onze opdrachtbevestiging d.d. 26 oktober 2020.

Materialiteit

Materialiteit

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel. Bij onze controlewerkzaamheden hebben wij als uitgangspunt de door het algemeen bestuur vastgestelde toleranties gehanteerd. Het algemeen bestuur heeft ons daarbij opgedragen om bij onze oordeelsvorming en rapportering uit te gaan van de hierna vermelde goedkeurings- en rapporteringstolerantie. Op basis van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO) en onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 1.821.000. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Wij zijn met u overeengekomen dat wij tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 91.050 rapporteren, alsmede afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve redenen relevant zijn. Onze kleine foutengrens is kleiner dan de in het controleprotocol door het algemeen bestuur vastgestelde rapporteringstolerantie. Onze controle richt zich tevens op de getrouwheid en rechtmatigheid van de informatie in de WNT-verantwoording. Voor de WNT gelden specifiek voorgeschreven rapporteringstoleranties die veelal lager zijn dan uw rapporteringstolerantie. Wij passen deze voorgeschreven WNT-toleranties eveneens op correcte wijze toe.

Onafhankelijkheid

Onafhankelijkheid

Nederlands recht en overige beroepsregels, zoals de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO), vereisen dat wij onafhankelijk zijn ten opzichte van onze controle cliënten. Wij zijn van mening dat door ons is voldaan aan deze eisen. Wij bevestigen dat we geen giften hebben gegeven aan dan wel aangenomen van de organisatie of haar personeel. Wij hebben de overige dienstverlening naast de controle van de jaarrekening beoordeeld aan de hand van onze beroepsregels en hebben geconcludeerd dat het type dienstverlening en de vergoeding onze onafhankelijkheid niet beïnvloeden.

Opdracht en controleaanpak

Opdracht en controleaanpak

Wij hebben de jaarrekening gecontroleerd conform de Nederlandse controlestandaarden en de met u gemaakte afspraken in de opdrachtbevestiging van 26 oktober 2020. Tevens beoordeelden wij de verenigbaarheid van de andere informatie, inclusief de overige gegevens en het jaarverslag met de jaarrekening en of deze geen materiële afwijkingen bevatten op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins. Voor een accountantscontrole gelden inherente beperkingen, die zijn uiteengezet in de opdrachtbevestiging.

Onze controleaanpak is gebaseerd op een risicogerichte benadering. Deze aanpak gaat uit van een risicoanalyse op transactiestromen, zoals verkoopactiviteiten en personeelszaken. Daarnaast worden bedrijfsrisico's beoordeeld die voortvloeien uit de strategie en operaties van GR DG&J. In de risicoanalyse hebben wij beoordeeld in hoeverre de onderkende risico's van invloed kunnen zijn op de jaarrekening.

Opdracht en
controleaanpak -
vervolg

De risico's met een hoge(re) waarschijnlijkheid van het zich voordoen en mogelijk materiële impact hebben in onze controle meer aandacht gehad. Deze risico's betreffen o.a.:

- ▶ In onze controlestandaarden (NV COS) wordt expliciet het risico van management override (bewuste beïnvloeding door bestuur of management van de jaarcijfers) als belangrijk te onderkennen theoretisch risico benoemd;
- ▶ Niet naleven van EU aanbestedingsregels;
- ▶ Juistheid van de verantwoorde lasten jeugdzorg (inclusief meerkosten en continuïteitsbijdragen Corona).

Strekking van de controleverklaring

Wij verstrekken bij de jaarrekening 2020 van GR DG&J een controleverklaring met beperking met betrekking tot de getrouwheid en rechtmatigheid:

- ▶ De geconstateerde onzekerheden ad € 8,4 miljoen overschrijden de materialiteit voor getrouwheid en rechtmatigheid.
- ▶ Daarnaast een onrechtmatigheid ad € 0,1 miljoen ten aanzien van EU-aanbestedingsrechtmatigheid.

Zie verder onze foutevaluatie in § 2.2 tot en met § 2.4.

Continuïteit

De waarderingen in de jaarrekening van GR DG&J zijn gebaseerd op de veronderstelling dat GR DG&J als geheel in continuïteit zal worden voortgezet. De inschatting of een duurzame voorzetting mogelijk is, inclusief de eventueel in de jaarrekening op te nemen toelichting, is de wettelijke verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Als accountant beoordelen wij de aanvaardbaarheid van de door het dagelijks bestuur ingeschatte mogelijkheden tot een duurzame voortzetting. Wij vinden deze inschatting aanvaardbaar.

Jaarverslag

De jaarstukken 2020 van GR DG&J bestaan uit:

- ▶ het jaarverslag 2020 (programmaverantwoording en verplichte paragrafen);
- ▶ De jaarrekening 2020 (balans met toelichting, overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting en taakvelden).

In het onderdeel 'programmaverantwoording' van het jaarverslag dient informatie opgenomen te worden over: wat hebben we gedaan, wat hebben we bereikt en wat heeft het gekost? De programmaverantwoording vormt samen met de verplicht voorgeschreven paragrafen (zoals weerstandsvermogen, bedrijfsvoering etc.) het jaarverslag. Beide onderdelen vallen niet (expliciet) onder de controle van de jaarrekening. Het primaire object van de accountantscontrole is de jaarrekening (de balans met toelichting en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening met toelichting). De inhoud van het jaarverslag (programmaverantwoording en paragrafen) hebben wij getoetst. Bij onze controle hebben wij geen materiële afwijkingen tussen het jaarverslag en de jaarrekening geconstateerd. Het jaarverslag en de jaarrekening zijn met elkaar verenigbaar.

Strekking van de
controleverklaring

Continuïteit

Het jaarverslag is
verenigbaar met de
jaarrekening en bevat
geen materiële
afwijkingen

De grondslagen van de jaarrekening 2020 zijn aanvaardbaar

Fraude en non-compliance

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van uw gemeenschappelijke regeling zijn uiteengezet in de grondslagen van de jaarrekening 2020. In 2020 zijn er geen wijzigingen geweest in toegepaste verslaggevingsgrondslagen die een aanzienlijke invloed hebben op de baten en lasten of de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling. Significante verslaggevingsgrondslagen en toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie van uw gemeenschappelijke regeling en de baten en lasten in de jaarrekening. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur en het management dat zij een oordeel vormen ten aanzien van soms moeilijke, subjectieve en complexe posities vaak vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken die inherent onzeker zijn. Wij hebben het door het dagelijks bestuur en het management toegepaste proces met betrekking tot significante verslaggevingsaspecten geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd.

Fraude en non-compliance

Onze controle is niet specifiek gericht op het ontdekken van fraude. Bij de planning voor de jaarrekeningcontrole, houden wij rekening met het risico dat de jaarrekening als gevolg van fraude en onregelmatigheden onjuistheden van materieel belang zou kunnen bevatten. Daarnaast hebben wij beoordeeld in hoeverre sprake kan zijn van een risico omtrent corruptie. Eén van de door ons uitgevoerde maatregelen is het bespreken van de mogelijke frauderisico's en mogelijke fraudesituaties op verschillende niveaus binnen de organisatie. Hiertoe hebben wij de mogelijke frauderisico's en de mogelijke fraudesituaties besproken met de concern controller en de directie. Deze besprekingen en onze controlewerkzaamheden hebben geen aanwijzingen voor materiële fraude opgeleverd.

Bij de beoordeling van het risico omtrent corruptie hebben wij gekeken naar klant specifieke omstandigheden zoals de geografische plaats van de activiteiten, hebben we gekeken naar de sectoren waar corruptie meer dan gemiddeld voorkomt en hebben we beoordeeld in hoeverre buitenlandse wetgeving als de UK Bribery Act en de US Foreign Corrupt Practices Act van invloed kunnen zijn.

Wij hebben aandacht besteed aan de compliance met de voor u van toepassing zijnde wet- en regelgeving en overige bepalingen voor zover wij die van belang achten in het kader van onze controle van de jaarrekening. Bij die werkzaamheden hebben wij geen materiële non-compliance geconstateerd.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

De accountant dient op basis van artikel 2:393, lid 4 BW, melding te maken van zijn bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. Tijdens de interim-controle hebben wij ook relevante processen met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking getoetst. Voor onze bevindingen verwijzen wij naar onze managementletter 2020. Wij hebben de automatiseringsorganisatie van de organisatie uitsluitend in het kader van de jaarrekeningcontrole beoordeeld. De interim-controle heeft enkele tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

bdo.nl