

Aan het dagelijks bestuur van de
Gemeenschappelijke regeling
Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland
Postbus 558
2300 AN LEIDEN

Datum:
01-06-2022

Behandeld door:
drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Ons kenmerk:
22030

Onderwerp:

Controleverklaring en verslag van bevindingen verantwoording "Controle Jeugdhulp HR 2021" van TWO
Jeugdhulp Holland Rijnland

Geacht bestuur,

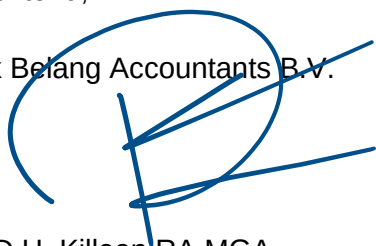
Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 1 juni 2022 bij de verantwoording "Controle
Jeugdhulp HR 2021" van TWO Jeugdhulp Holland Rijnland van Gemeenschappelijke Regeling
Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland (verder: de verantwoording). Deze verklaring is bestemd
voor de deelnemende gemeenten in de Gemeenschappelijke Regeling.

In bijgevoegd verslag van bevindingen hebben wij onze controlebevindingen opgenomen.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

Publiek Belang Accountants B.V.



drs. R.D.H. Killeen RA MGA

Bijlagen:

- Verslag van bevindingen 2021
- Eén controleverklaring bij de verantwoording "Controle Jeugdhulp HR 2021" van TWO
Jeugdhulp Holland Rijnland
- Gewaarmerkte verantwoording "Controle Jeugdhulp HR 2021" van TWO Jeugdhulp
Holland Rijnland.

Verslag van Bevindingen 2021

Samenvatting

Wij hebben de verantwoording “Controle Jeugdhulp HR 2021” (hierna: de verantwoording) van TWO Holland Rijnland gecontroleerd. Bij deze verantwoording geven wij een goedkeurende controleverklaring af.

Tot een bedrag van circa € 1,48 miljoen hebben wij geen voldoende en geschikte controle-informatie kunnen verkrijgen bij de verantwoorde zorgkosten met betrekking tot:

- het ontbreken van een finale afrekening met aanbieders tot een bedrag van € 125.000 per individuele zorgaanbieder (€ 0,08 miljoen)
- het ontbreken van specifieke projectgelden in de definitieve productieverantwoording van een zorgaanbieder (€ 0,13 miljoen)
- de diepgang van de controle op verantwoordingen van zorgaanbieders met een landelijke declaratie die in absolute omvang uitstijgt boven de omvang van de Verantwoording Jeugdzorg HR 2021 (€ 0,39 miljoen)
- het ontbreken van een definitieve productieverantwoording (€ 0,31 miljoen)
- schattingonzekerheid tot het niveau van de getroffen voorzieningen voor verwachte afrekeningen (€ 0,26 miljoen)
- het ontbreken van prestatieinformatie over de vergoeding van meerkosten en alternatieve inzet (€ 0,26 miljoen)
- declaratie binnen de Nee-tenzij-regeling die op BSN-niveau uitstijgt boven individuele afspraken, maar wel past binnen het totaal overeengekomen budget (€ 0,05 miljoen)

De genoemde onzekerheden overschrijden de grenzen die gelden voor goedkeuring (3% voor onzekerheden en 1% voor fouten van de totale omvang van de verantwoording ad € 86,0 miljoen) niet.

Tot een bedrag van € 67.000 zijn in de verantwoording afrekeningen met zorgaanbieders over eerdere jaren verwerkt, waarvoor geen getekende addenda zijn opgesteld. Wij hebben deze afrekeningen om die reden aangemerkt als onjuist. Wij adviseren u voor elke aanvullende afrekening met zorgaanbieders een addendum op de oorspronkelijke overeenkomst op te stellen.

Bevindingen

Controleverslag

In dit hoofdstuk hebben wij een beschrijving op hoofdlijnen opgenomen van onze controleaanpak en de daaruit voortvloeiende belangrijkste bevindingen.

Controleaanpak

Wij hanteren bij onze controles een risicogerichte aanpak. De prestatielevering en de juiste toepassing van het woonplaatsbeginsel hebben wij als normaal risico onderkend. Wij wijzen erop, dat gemeenten zelf verantwoordelijk zijn voor de toekenning/toeleiding naar zorg conform de

eigen gemeentelijke verordening. Dit is daarom geen onderdeel van het gehanteerde normenkader en valt niet onder de accountantscontrole.

Bij onze controle gebruiken wij in belangrijke mate door Holland Rijnland opgevraagde en ontvangen controleverklaringen bij de verantwoordingen van individuele zorgaanbieders. Wij hebben de reikwijdte en uitkomsten van de op deze verantwoordingen uitgevoerde controles op basis van de afgegeven controleverklaringen geëvalueerd. Waar nodig vragen wij op basis van deze evaluatie nadere informatie en inlichtingen op bij de betrokken accountants of verzoeken uw organisatie nadere informatie op te vragen bij zorgaanbieders.

Voor de oordeelsvorming over de verantwoording hebben wij de volgende goedkeuringstoleranties gehanteerd:

- Ten aanzien van fouten in de verantwoording 1% van de omvangsbasis. Dit betekent 1% van € 86,0 miljoen hetgeen resulteert in € 860.000.
- Ten aanzien van onzekerheden in de verantwoording 3% van de omvangsbasis. Dit betekent 3% van € 86,0 miljoen hetgeen resulteert in € 2.580.000.

Finale afrekening

Holland Rijnland hanteert voor de opdrachtverlening en afrekening met kleine aanbieders en vrijgevestigden het principe van de finale afrekening (aanbieders tot € 125.000). Dit betekent dat na afloop van het boekjaar op grond van een door Holland Rijnland en zorgaanbieder ondertekende bestuurders- of bestedingsverklaring definitief wordt afgerekend, zonder dat een controleverklaring wordt verlangd of dat in detail interne controle op onder meer prestatielevering en aanwezigheid van verwijzingen plaatsvindt.

De interne controle ter onderbouwing van de finale afrekening is over 2021 verder verbeterd. Achteraf is steekproefsgewijs een aanvullende controle uitgevoerd op de aanwezigheid van geldige verwijzingen en op de geleverde prestaties. Deze controle vindt inhoudelijk goed plaats, maar kan nog meer gespreid over het jaar worden uitgevoerd, om samenloop met de controle van de eindverantwoording te beperken.

Voorziening

Tot een (restant)bedrag van € 284.000 zijn ramingen voor lasten over 2021 en eerdere jaren opgenomen in de verantwoording. Deze ramingen houden onder meer verband met mogelijke latere declaraties van andere gemeenten in verband met het woonplaatsbeginsel, lopende gesprekken over afrekening van overproductie en mogelijke resterende claims in verband met Coronasteun.

De in de voorziening opgenomen bedragen worden tot en met 2021 verrekend met de deelnemende gemeenten. Eventuele overschotten of tekorten op de getroffen voorziening worden in later jaren met de deelnemende gemeenten verrekend.

Vanwege het schattingselement en de daarmee samenhangende schattingsonzekerheid hebben wij de mutaties in de voorziening tot een bedrag van € 0,26 miljoen betrokken in onze evaluatie van onzekerheden.

De afrekening met zorgaanbieders over eerdere jaren vraagt aandacht. Over 2020 was bij afronding van onze controle nog een bedrag van circa € 167.000 te vorderen van zorgaanbieders voor teveel gefactureerde zorg en bestond bij zorgaanbieders nog een achterstand in facturering van circa € 255.000. Over 2019 bedroegen deze bedragen respectievelijk € 102.000 te vorderen van zorgaanbieders en € 220.000 achterstand in facturering. Wij adviseren u deze achterstanden zo spoedig mogelijk weg te werken.

Financieel beheer

Holland Rijnland beheert via de TWO Jeugdhulp namens de deelnemende gemeenten een groot bedrag aan middelen ten behoeve van de Jeugdhulp. De TWO Jeugdhulp stelt jaarlijks een verantwoording op van de middelen die met Jeugdhulp zijn gemoeid, aangevuld met (in een afzonderlijk overzicht) een verdeling van deze middelen over de deelnemende gemeenten. De contractering en afrekening met de verschillende zorgaanbieders vinden ook plaats via de TWO. Jaarlijks controleren wij de verantwoording Jeugdhulp, zodat de deelnemende gemeenten inzicht hebben in de totale kosten van Jeugdhulp.

De administratieve verwerking van financiële mutaties en afrekeningen met zorgaanbieders vindt in overwegende mate plaats via de applicatie Aeolus. Tussentijdse informatievoorziening en de jaarlijkse samenstelling en onderbouwing van de verantwoording Jeugdzorg en de posities per zorgaanbieder zijn in belangrijke mate gebaseerd op Excel-overzichten die periodiek worden samengesteld op basis van Aeolus. Gelet op de complexiteit en de continuïteit van de informatievoorziening adviseren wij u om te onderzoeken of voor deze werkwijze een beter en meer intracomptabel alternatief kan worden gevonden.

Evenals over eerder jaren blijft de werkbelasting in het verantwoordings- en controleproces ook over 2021 een belangrijk aandachtspunt. In de praktijk is een beperkt aantal medewerkers betrokken bij dit proces. De complexiteit van de administratie in combinatie met de beperkte bezetting maakt uw organisatie kwetsbaar voor personele mutaties. Gegeven het belang van en de tijdsdruk op het verantwoordingstraject heeft u inmiddels besloten tot verdere versteviging van de personele capaciteit. Met uw medewerkers zullen wij ook in 2022 blijven streven naar verdere dynamisering van het verantwoordings- en controleproces.

Woonplaatsbeginsel

Incidenteel worden door zorgaanbieders kosten gefactureerd voor cliënten die op grond van het woonplaatsbeginsel aan gemeenten buiten Holland Rijnland in rekening moeten worden gebracht. Deze vorderingen worden momenteel door de individuele accounthouders bijgehouden, maar worden niet vastgelegd in een centrale registratie. Wij adviseren u uit oogpunt van volledigheid potentiële verrekeningen met andere gemeenten uit hoofde van het woonplaatsbeginsel op een centrale plek vast te leggen.

Overige onderwerpen

Onafhankelijkheid

Wij bevestigen onze onafhankelijke positie ten opzichte van Gemeenschappelijke Regeling Samenwerkingsorgaan Holland Rijnland in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke

bepalingen en beroepsvoorschriften. Wij zijn van mening dat er geen schendingen van de onafhankelijkheidsvoorschriften hebben plaatsgevonden.

Naleven van wet- en regelgeving

In aanvulling op de in dit verslag reeds beschreven bevindingen hebben wij tijdens onze controle geen omstandigheden met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving gesignaleerd die uw aandacht behoeven.

Tenslotte

Wij vertrouwen erop u met de uitvoering van onze werkzaamheden van dienst te zijn geweest. Indien gewenst zijn wij graag bereid tot het geven van een nadere toelichting.

Publiek Belang Accountants B.V.



drs. R.D.H. Killeen RA MGA