



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Publieke Sector Accountants B.V.
Jan Sluijtersstraat 21
3059 VC Rotterdam
www.publiekesectoraccountants.nl
info@psa-ra.nl

Aan de gemeente Houten
inzake Regionale Backoffice Lekstroom
T.a.v. de heer Van Eijk
Postbus 30
3990 DA HOUTEN

Datum
16 mei 2023

Behandeld door
T. Tan
(06 – 315 206 20)

Ons kenmerk
312022009.22.464

Onderwerp
Controleverklaring bij de financiële verantwoording "Rapportage jeugdhulp & WMO 2022 en afloop jaren 2015 t/m 2021"

Geachte heer van Eijk,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring bij de financiële verantwoording "Rapportage jeugdhulp & WMO 2022 en afloop jaren 2015 t/m 2021" van de Regionale Backoffice Lekstroom ten behoeve van de in de Regionale Backoffice Lekstroom (hierna: RBL) participerende gemeenten en hun accountants. Ter identificatie hebben wij een gewaarmerkt exemplaar van de financiële verantwoording bijgesloten.

Graag maak ik van de mogelijkheid gebruik om een aantal zaken bij jullie onder de aandacht te brengen, deels ingevolge de uitgevoerde controle over 2022 en deels in het kader van de accountantscontrole over het boekjaar 2023.

Verloop van de controle

Uw Regionale Backoffice Lekstroom heeft het afgelopen jaar goede stappen gezet in het tijdig verzamelen van de controleverklaringen bij de productieverantwoordingen van de zorgleveranciers. Bij aanvang van de controle d.d. 10 april 2023 was een groot aantal controleverklaringen door de Regionale Backoffice Lekstroom ontvangen. Graag spreken wij door middel van deze brief onze complimenten uit over de stappen die uw organisatie op dit onderdeel heeft gezet. Voorts hebben wij steeds de volledige en constructieve, prettige medewerking van uw organisatie gehad, met name van uw collega's Farid Chakir en Teun Schoonbeek. Wij hebben de samenwerking als zeer prettig ervaren.

Prestatielevering

Zoals u heeft begrepen, is het in het kader van onze controle van belang dat er voldoende zekerheid wordt verkregen over de door de zorgleveranciers geleverde prestaties. Deels is dit afgedekt door de gecontroleerde productieverantwoordingen met een omzet van > € 50.000. Voor het overige deel is het van belang dat uw organisatie zelfstandig werkzaamheden uitvoert om de prestatielevering vast te stellen. Dit geldt naast de leveranciers met een omzet < € 50.000 ook voor overige typen zorg zoals woon- en vervoersvoorzieningen in het kader van de WMO. Zoals besproken was de onderbouwing van de prestatielevering over het boekjaar 2022 nog van onvoldoende niveau. Derhalve zijn wij bij de controle 2022 nog niet tot een goedkeurende controleverklaring gekomen en verstrekken wij een controleverklaring met beperking op het aspect prestatielevering.

Wij communiceren deze onzekerheden als onderstaand met de betrokken accountants.

Onzekerheden per gemeente	WMO	Jeugd
Houten	€184.425	€692.568
IJsselstein	€107.102	€379.557
Lopik	€72.983	€228.310
Nieuwegein	€422.906	€1.038.077
Vijfheerenlanden	n.v.t.	€903.393
Totaal	€787.416	€3.241.905

De materialiteitsgrens (goedkeuringstolerantie) die wij voor de jaarverantwoording zijn overeengekomen op basis van de controle-aanpak is tevens afgestemd met de betrokken accountants. Deze goedkeuringstolerantie is bepaald op 1% van de lasten voor fouten en 3% van de lasten voor onzekerheden. Deze toleranties komen primair voort uit het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) dat doorgaans wordt gehanteerd bij de controle van lokale overheden en gelieerde entiteiten. Dit geeft in het geval van de Regionale Backoffice Lekstroom de volgende goedkeuringstoleranties:

Bron: jaarverantwoording 2022	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 793.000	€ 2.379.000

Zoals bovenstaande tabellen weergeven is er sprake van een overschrijding van de goedkeuringstolerantie voor onzekerheden waardoor wij een controleverklaring met beperking afgeven. Wij zijn ons er overigens van bewust dat de taken die uw organisatie uitvoert en de activiteiten die de gemeenten zelf uitvoeren een complicerende factor is om hier op een goede manier invulling aan te geven. Uiteraard begrijpen wij dat het niet wenselijk is dat deze situatie jaarlijks optreedt. Graag gaan wij daarom met uw organisatie in overleg om deze onzekerheden vanaf het boekjaar 2023 weg te nemen. Het is van belang dat u en uw medewerkers in dit kader kennis nemen van de SDO-notitie 'controle interne beheersing Jeugd en WMO voor gemeenten en accountants', good practice d.d. 21 januari 2019. U vindt deze notitie via de volgende link:

<https://www.nba.nl/globalassets/themas/thema-publieke-sector/sdo/sdo-notitie-controle-interne-beheersing-jeugd-wmo-gemeenten-accountants-januari2019.pdf>

Het is hierbij met name van belang dat uw organisatie kennis neemt van hoofdstuk 8.3 van deze notitie waarin het onderbouwen van de levering van zorg is uitgewerkt. Belangrijke elementen hierbij zijn vastleggingen van herindicatiegesprekken, het uitvoeren van telefonische- en of schriftelijke client ervaringsonderzoeken, klachtenregistraties en accountantsgesprekken met aanbieders. Wij gaan graag met u in overleg over de nadere invulling hiervan.



Ten slotte

Ten slotte willen wij nog enkele punten onder de aandacht brengen die de efficiency en kwaliteit van de accountantscontrole verder kunnen bevorderen:

- Wij vragen u naast het aansluiten van de financiële verantwoording met de financiële administratie en de dataset (Suites) de ontvangen controleverklaringen te documenteren en aan te sluiten met de dataset. Het is van belang hierbij de betrokken accountantskantoren, de betrokken accountants, de certificeringsbevoegdheid, de aard van het oordeel en de datum van de controleverklaring te documenteren. Graag verstrekken wij u hier een format voor.
- Het is binnen uw organisatie gebruikelijk om het aantal dossiercontroles gelijkmatig te verdelen over de jeugdhulp en WMO. Aangezien de omvang van de lasten van jeugdhulp (€ 56,6 miljoen in de jaarverantwoording 2022) veel groter is dan de lasten van de WMO (€ 22,7 miljoen in de jaarverantwoording 2022) vinden wij het van belang om het aantal detailcontroles meer in evenwicht te brengen. Dat betekent dat het aantal dossiercontroles op de jeugdhulp toeneemt en bij de WMO mogelijk afneemt.
- Het is van belang dat u op een goede manier documenteert in welke mate de declaraties passen binnen de indicaties op het niveau van de clienten. Naast de uitvallijsten die door Suites gegenereerd worden.
- Na 5 jaar is het voor de zorgleveranciers niet meer mogelijk om declaraties in te dienen. Bij de controle is vastgesteld dat in de jaarverantwoording 2022 productie uit 2018 is vrijgevallen. Naar onze mening kan productie uit 2018 in het jaar 2023 nog worden gedeclareerd. Wij adviseren deze systematiek te heroverwegen en de vrijval met een jaar door te schuiven.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zien de controle over 2023 met vertrouwen te tegemoet.

Hoogachtend,

Publieke Sector Accountants B.V.

R. van Hattem MSc RA

Bijlagen:

- Controleverklaring bij de financiële verantwoording "Rapportage jeugdhulp & WMO 2022 en afloop jaren 2015 t/m 2021"
- De door ons gewaarmerkte financiële verantwoording "Rapportage jeugdhulp & WMO 2022 en afloop jaren 2015 t/m 2021"
- Een overzicht van bevindingen 2022 bij de financiële verantwoording "Rapportage jeugdhulp & WMO 2022 en afloop jaren 2015 t/m 2021"