

Aan : AB
Datum vergadering : 12 juli 2021
Van : DB
Behandelend ambtenaar : Frans Wieles
Onderwerp : Definitieve Jaarstukken 2020
Bijlage(n) : 1) Definitieve Jaarstukken 2020
: 2) Aanbiedingsbrief aan de raden
: 3) Controleverklaring (de accountant geeft een presentatie)
: 4) Controleverklaring en Bevindingenrapport (volgt)

1. Inleiding

Op 28 april 2021 stelde het AB de Voorlopige Jaarstukken 2020 vast. Daarna zijn nog enkele zaken verder uitgewerkt om te komen tot een volledige en onderbouwde jaarrekening die ter controle aan de accountant kon worden voorgelegd. In deze agendapost worden de definitieve uitkomsten van de jaarrekening kort toegelicht. Ook wordt stilgestaan bij het proces rond de jaarstukken.

2. Gevraagd besluit

Het AB wordt gevraagd te besluiten tot:

- Vaststelling van de extra bijdragen gemeenten resultaat 2020 voor in totaal €6,4 miljoen
- Vaststelling van de Jaarstukken 2020 onder voorbehoud van een goedkeurend oordeel in de controleverklaring
- Vaststelling van de aanbiedingsbrief aan de raden

Dit besluit is geen hamerstuk.

3. Toelichting

Totaalbeeld: het definitieve rekeningresultaat 2020 bedraagt €6,4 miljoen. Dit komt door €1,0 miljoen overschot in de exploitatie 2020 en door €7,4 miljoen tekort over eerdere boekjaren.



Vergelijking Voorlopige en Definitieve JR20 Bedragen X €1 miljoen	Acutele begroting 2020	Realisatie definitieve JR20	Definitief resultaat	Realisatie voorlopige JR20	Voorlopig resultaat	Aanpassing realisatie tov vJR20
Exploitatieresultaat 2020						
Zorgkosten opdrachten A t/m E	151,8	153,5	-1,7	154,7	-2,9	1,2
Gecertificeerde instellingen	48,3	44,7	3,6	44,3	4,1	-0,5
Extra ASR	1,1	1,9	-0,8	1,7	-0,6	-0,2
Buitenregionale plaatsingen (incl pleegzorg)	1,7	2,5	-0,7	3,0	-1,3	0,5
Landelijke inkoop	12,1	13,5	-1,4	13,9	-1,8	0,4
Risico's Jeugdhulp / Coronakosten	2,9	2,2	0,7	1,4	1,5	-0,7
Overig	30,0	29,0	1,3	29,3	0,7	0,6
Subtotaal resultaat programma jeugdhulp	248,1	247,3	1,0	248,5	-0,4	1,4
Niet meergerekende onzekerheidsmarge A t/m E					-5,5	
Totaal		247,3	1,0		-5,9	
Resultaat eerdere boekjaren						
Nagekomen kosten LTA	0,0	2,8	-2,8	2,0	-2,0	-0,8
Afwikkeling oude balansposities	0,0	4,6	-4,6	0,8	-0,8	-3,8
Subtotaal resultaat vorige boekjaren	0,0	7,5	-7,4	2,9	-2,9	-4,5
Totaal resultaat	248,1	254,8	-6,4	251,3	-8,8	2,4

Toelichting op onderdelen

1. Exploitatie 2020

In de voorlopige jaarrekening gingen we nog uit een tekort tussen €0,4 en €5,9 miljoen. Daarin zat nog een onzekerheidsmarge van €5,5 miljoen die na vergelijking van de gegevens van gemeenten en zorgaanbieders niet nodig blijkt. Het exploitatietekort 2020 viel bovendien mee nadat bij opdracht E nog eens goed gekeken is naar de handhaving van de budgetplafonds. Bij elkaar levert dit een voordeel op van €1,4 miljoen ten opzichte van de voorlopige jaarrekening.

- Bij de Gecertificeerde instellingen is de definitieve subsidievestigingsaanvraag gehanteerd. De incidentele meevaller is daardoor wat kleiner dan in de voorlopige jaarrekening.
- Op het budget Risico's Jeugdhulp zijn de Corona meerkosten en vergoedingen omzettering LTA-partijen verantwoord. Er zijn nog declaraties nagekomen waardoor het bedrag ca €0,7 miljoen hoger is dan de €1,4 miljoen in de voorlopige rekening.

Voor het financieel beleid is van belang om na te gaan in hoeverre de exploitatie structurele tekorten bevat. Er is in feite een structureel tekort van € 2,4 miljoen (met name op pleeghulp en Adolescentenrecht) maar door € 3,4 miljoen incidentele meevallers is er toch een overschot 2020 van € 1,0 miljoen. In verband met deze structurele tekorten worden in een ontwerpbegrotingswijziging 2021 en de definitieve begroting 2022 budgetten verhoogd.

2. LTA-kosten over eerdere jaren

Landelijke aanbieders kunnen nog zorgkosten in rekening brengen over eerdere jaren. Nagekomen facturen die met goedkeuring van de betreffende gemeenten zijn betaald waren echter niet altijd juist verwerkt waardoor onterechte vorderingen in de boekhouding waren ontstaan. Omdat dit moest worden gecorrigeerd is de tegenvaller 'LTA eerdere jaren' nog eens met €0,8 miljoen naar beneden bijgesteld. Voor 2021 staat het verder uitzoeken van de LTA-verplichtingen en -processen op de planning.

3. Vorderingen op de balans uit eerdere jaren/ debiteurenbeheer

Het negatieve resultaat over vorige jaren hangt samen met accountantsbevindingen in de controle 2019 en de management letter 2020 over het proces van eindafrekening van zorg en



subsidieafwikkeling en het daaruit voortvloeiend debiteurenbeheer. Naar aanleiding van deze bevindingen worden in 2021 het debiteurenbeheer en subsidieproces op orde gebracht. Onderdeel daarvan is het onderbouwen van in de boeken opgenomen vorderingen en het maken van terugbetalingsafspraken met de debiteuren binnen de huidige contractperiode. De accountant eiste nu voor de rekeningbeoordeling 2020 expliciete bevestiging van de openstaande saldi door onze debiteuren. Op advies van de accountant werden de stukken aan het AB pas hierna, en daarom in nazending, aangeboden ter vaststelling.

In nauw overleg met de accountant zijn de openstaande vorderingen uit eerdere jaren (ca. €26 miljoen) grondig geactualiseerd. Inmiddels zijn met de regionale aanbieders en in het verleden bevoorschotte LTA-partijen eindafrekeningen vastgesteld. Ook zijn subsidies over eerdere jaren definitief vastgesteld. De definitief te betalen zorgkosten en subsidies zijn in totaal hoger gebleken dan eerder als schatting was opgenomen op de balans. De werkelijke vorderingen waren dan ook lager dan op de balans was geschat. Bij elkaar leveren deze actualisaties van de oude balansposities een extra nadeel op van €3,8 miljoen ten opzichte van de voorlopige rekening.

Van belang is nog om te vermelden dat dit geen materiële verliezen zijn, maar werkelijke kosten voor jeugdhulp die eerder waren onderschat en/of niet goed waren gepresenteerd. Een belangrijk winstpunt van de actualisatie is dat nu ook de invordering van de openstaande bedragen voortvarend kan worden opgepakt. Dit heeft al direct aanzienlijke terugbetalingen en terugbetalingsafspraken opgeleverd.

Jaarrekeningproces en accountantsbevindingen

De controle van de rekening 2020 is niet soepel verlopen. Hierin spelen personele wisselingen een rol. Het rekeningproces was echter vooral ook zeer intensief omdat naar aanleiding van eerder accountantsrapporten en -brieven is ingezet op drie fundamentele punten:

- Jaarrekening op basis van de administratie
Opstelling van de jaarrekening vanuit, en in aansluiting met, de financiële administratie en onderliggende subadministraties. Hierdoor komen veel onzekerheden en potentiële fouten in beeld die moeten worden uitgezocht en opgelost. Dit is een onvermijdelijk neveneffect bij het meer in control komen.
- Stimulans voor interne beheersing
De administratie moet niet alleen op orde zijn om achteraf te rapporteren, maar vooral ook om lopende het jaar de voortgang te waarborgen van onder meer de subsidieafhandeling en de invordering. Om in de verbetering van de interne beheersing direct een versnelling aan te brengen hebben we de interne auditors en de externe accountant intensief betrokken.
- Lastenverantwoording vanuit zorgtoewijzingen/beschikkingen
We hebben de zorgkosten A t/m E onderbouwd op basis van beschikkingen (verplichtingen), in plaats van de productieoverantwoordingen (prestatieverklaringen). Dit in combinatie met een zo compleet mogelijke detailmatching van beschikkingen en productieopgaven zodat na rekeningopstelling de eindafrekening soepel kan verlopen. De gegevensverzameling en -vergelijking is nu nog bewerkelijk vanwege problemen met de informatievoorziening en datakwaliteit. Dit maakt het voor de accountant lastiger om de controleaanpak op af te stemmen en tot een oordeel te kunnen komen.



De accountant heeft aangegeven (onder voorbehoud van afronding van het controledossier) tot een goedkeurende verklaring te komen en dit in het AB van 12 juli te zullen mededelen. Vanwege de genoemde complicaties zal de schriftelijke controleverklaring en het bevindingenrapport enkele dagen later nakomen. Het AB kan op 12 juli formeel de jaarstukken vaststellen onder voorbehoud van een goedkeurend oordeel in de controleverklaring. De aldus vastgestelde jaarstukken kunnen dan met de nagekomen controleverklaring conform de Wgr uiterlijk 15 juli aan de provincie worden gezonden.

Vooruitblik naar jaarrekening 2021

Vanuit de ervaringen met het jaarwerk 2020 wordt in 2021 verder geïnvesteerd om de interne beheersing op orde te brengen. De ambitie is om de jaarrekening 2021 tijdig, dus voor 15 april, zonder onduidelijkheden of latere grote aanpassingen op te leveren. Idealiter ligt er dan ook met een controleverklaring maar dat is voor 2021 waarschijnlijk te ambitieus. De definitieve jaarstukken met controleverklaringen moeten volgens de Wet gemeenschappelijke regelingen voor 15 juli worden vastgesteld.

4. Consequenties

Financiële consequenties:

Bij een tekort in de rekening hanteert de GRJR sinds 2015 de werkwijze om bij de rekening een extra bijdrage van deelnemende gemeenten vast te stellen. Door vaststelling van “extra bijdragen van deelnemende gemeenten resultaat 2020” van in totaal €6,0 miljoen sluit de vast te stellen jaarrekening met €0 verschil.

Personele consequenties:

N.v.t.

Juridische consequenties:

N.v.t.

5. Vervolgprocedure

Communicatie:

Voor 15 juli zenden we de jaarrekeningstukken naar de provincie.
Het AB stuurt een brief aan de gemeenteraden.

Planning:

9 juli	DB en extra AOJ/CO
12 juli	AB
15 juli	verzending jaarstukken naar gemeenten en provincie