

Aan : AB
Datum vergadering : 1 juli 2022
Van : DB
Behandelend ambtenaar : Frans Wieles
Onderwerp : Jaarstukken 2021
Bijlage(n) : 1) Jaarstukken 2021

1. Inleiding

De Voorlopige Jaarstukken zijn in april door het AB vastgesteld. Het AB stelt de definitieve Jaarstukken met accountantsverklaring vast in juli. Ten opzichte van de Voorlopige Jaarstukken zijn nog de per 1 april ontvangen zorgproductie- en subsidieverantwoordingen verwerkt. In de Voorlopige Jaarstukken en bijbehorende agendapost was al aangegeven dat dit tot een hoger tekort zou gaan leiden.

Inmiddels is het controledossier in handen van de accountant. Bij eerste beoordeling van het dossier blijkt dit (vergeleken met vorig jaar) nu volledig, zodat de accountantscontrole tijdig kan plaatsvinden. Dat kan nog tot aanwijzingen leiden om correcties door te voeren. Onder voorbehoud daarvan worden de Jaarstukken nu in procedure gebracht in de versie die voor accountantscontrole is aangeleverd. De accountant zal voor de vergadering van 1 juli rapporteren en dit ter vergadering toelichten.

2. Gevraagd besluit

Het AB wordt gevraagd te besluiten tot:

- Vaststelling van de Jaarstukken 2021.

Dit besluit is geen hamerstuk.

3. Toelichting

Het totale tekort bedroeg in de Voorlopig rekening €12,7 mln. Na verwerking van zorgproductie- en subsidieverantwoordingen komt het tekort in de definitieve Jaarstukken uit op €20,8 mln. Voor €13,1 mln is dit tekort ontstaan in de exploitatie 2021 en voor €7,7 mln. uit nagekomen kosten voorgaande jaren (nagenoeg hetzelfde als de voorlopige rekening).

NB. Aanbieders krijgen voor zorgleveringen mogelijk pas na maart 2022 met terugwerkende kracht over 2021 de gemeentelijke toewijzing. Kosten die hieruit voorvloeien konden zijn daar nog niet verantwoord en kan de GRJR nog niet inschatten en meenemen in de jaarrekening 2021. Dit kan dus achteraf alsnog afwijkingen over 2021 opleveren, die pas in de jaarrekening 2022 kunnen worden meegenomen.

Het verschil tussen de voorlopige en definitieve jaarstukken is niet inhoudelijk maar wel technisch te verklaren. Hieronder wordt dit toegelicht.

Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond

1

p/a Gemeente Rotterdam

Jeugd en Onderwijs

Postbus 70032

3000 LP Rotterdam

www.jeugdhulprijnmond.nl





Exploitatie 2021 (-€13,1 mln.)

In de voorlopige jaarstukken was al gemeld dat het voorlopige resultaat was bepaald op basis van de door de zorgaanbieders voorlopig opgegeven uitgevoerde zorg 2021 die is getoetst aan de toewijzingen van gemeenten (dus niet meer op basis van de verzilveringsgraadmethode). De volledigheid van de toewijzingen en de juistheid van de productie-opgave was echter nog niet zeker. De definitieve productie-opgaven, evenals de subsidieverantwoordingen, inclusief accountantsverklaring zijn per 1 april aangeleverd door aanbieders.

Door nu als verantwoordingsgrondslag te kiezen voor de definitieve productieverantwoordingen wordt bewerkstelligd dat de verantwoording volledig is. Dat wil zeggen dat er volgend jaar in de jaarrekening hieruit geen nagekomen tegenvallers over 2021 zijn te verwachten.

Een verschil tussen de voorlopige en definitieve jaarstukken komt voort uit onvolledige informatievoorziening in de fase voordat de definitieve verantwoording beschikbaar is. Grote afwijkingen kunnen worden voorkomen door de tussentijdse informatievoorziening sterk te verbeteren. De GRJR werkt hier samen met de gemeenten en aanbieders aan.

Nakomende kosten uit eerdere jaren (-€7,7 mln.)

Naast de verschillen in de exploitatie 2021 is er een tekort voor € 7,7 mln. door nakomende kosten uit eerdere jaren. *De afwijkingen met betrekking tot eerdere jaren hebben als belangrijkste oorzaak dat eerdere jaarrekeningen onvoldoende op basis van volledige informatie konden worden opgesteld waardoor met schattingsmethoden moest worden gewerkt. Met de informatie van toen is de jaarrekening 2020 goedgekeurd en vastgesteld. Onderstaand wordt toegelicht waarom er nu een verschil is ondanks een goedkeurende accountantsverklaring. Voor de zorgkosten A t/m E zijn in de jaarrekening 2020 aannames gedaan over:*

- *Mate van volledigheid c.q. ontbreken van toewijzingen*
- *Mate van verzilvering van bekende toewijzingen*
- *Mate waarin geleverde productie boven de budgetten in budgetbrieven (budgetplafonds) niet mag of moet worden vergoed.*

In het bijzonder bij E ambulante hulp is in de jaarrekening als lijn gevolgd, dat op basis van de zorgcontracten productie boven budgetplafonds voor risico van zorgaanbieders is. Dat gaat uit van de contractbepaling dat alleen productie die in opdracht is uitgevoerd wordt vergoed. Deze basisregel gaat voorbij aan de feitelijke situatie dat de risicoproductie bij aanbieders mede ontstaat door achterstanden in opdrachtverlening, tenzij aanbieders de jeugdigen dan maar laat wachten op de hulp tot de opdrachtverlening afkomt. In de praktijk worden verzoeken om toewijzing soms zelfs ver in het volgende jaar met terugwerkende kracht afgehandeld. In het bestrijden van de wachtlijsten willen we juist dat zoveel mogelijk zorg wordt geleverd. De budgetplafonds zijn dan ook losgelaten. Vanuit goed opdrachtgeverschap is het gepast om tijdig opdracht te verlenen én alle opgedragen en geleverde zorg te vergoeden. Deze wijziging in het denken leidde toe dat eindafrekeningen 2020 hoger zijn dan de bedragen waar in de jaarrekening 2020 nog vanuit werd gegaan. Deze wijziging in de omgang met aanbieders vond plaats na vaststelling en goedkeuring van de jaarrekening 2020.

4. Consequenties





Het tekort wordt opgevangen door de begrote bijdragen te verhogen. Bij de afwikkeling van de vlaktaks voor 1-1-2023 zullen de verschillen tussen inleg en werkelijke kosten per gemeente alsnog worden verrekend.

De vlaktaksafwikkeling moet zorgvuldig plaatsvinden maar is een omvangrijke klus. Daarom is er voor gekozen dit niet gelijk bij de jaarrekening 2021 te doen. Het doel is dat de gerealiseerde lasten over de afgelopen jaren zo zuiver mogelijk worden toebedeeld naar afzonderlijke gemeenten. Daarvoor moeten details worden verzameld van de opgenomen op opdrachten A t/m E kosten in meerdere jaarrekeningen, maar ook voor de in latere jaren alsnog in het overlopende resultaat genomen kosten op A t/m E. Dezelfde uitwerking is ook wenselijk voor LTA, BRP en subsidies, maar daarvoor moet nader geanalyseerd worden om voldoende detailinformatie voorhanden is danwel met proportionele inspanning kan worden opgebouwd. De inventarisatie van alle gewenste en beschikbare data wordt gestart voor het zomerreces en als het eenvoudig kan worden gehouden zou een voorstel voor het AB van oktober gereed kunnen zijn. Uiterste datum is het AB van december om de effecten voor gemeenten dan nog in het boekjaar 2022 te kunnen verwerken.

Financiële consequenties:

Het rekeningresultaat is €20,8 mln. negatief.

Personele consequenties:

Geen.

Juridische consequenties:

Geen.

5. Vervolgprocedure

De Jaarstukken 2021 worden conform Wet gemeenschappelijke regelingen door de GRJR direct ter kennisname aan de raden gezonden. Dit gebeurt tegelijk met de Begroting 2023 en de Begrotingswijziging 2022.

Communicatie:

De samenwerkende gemeenten in de Jeugdhulpregio Rijnmond hebben in 2021 extra geld ingezet om voldoende jeugdhulpaanbod mogelijk te maken. Tegenvallende zorgkosten en tegenvallende afwikkeling van verplichtingen over eerdere jaren leiden desondanks tot een tekort van €20,8 mln.

Planning:

1 juli Vaststelling Definitieve Jaarstukken met accountantsverklaring door AB

