

Aan : AB
Datum vergadering : 16-12-2022
Van : DB
Behandelend ambtenaar : Controller GRJR, Frans Wieles
Onderwerp : Kaders interne beheersing GRJR
Bijlage(n) : 1) Kader Accountantscontrole GRJR incl. normenkader

1. Inleiding

De GRJR werkt sinds 2021 aan verdere verbetering van de planning en control cyclus. Belangrijke stappen daarin waren:

- Vaststelling door AB april 2022 van de notitie Kaders financieel beleid en beheer GRJR;
- Extra inspanning voor totstandkoming jaarrekening 2021 en interne beheersing richting jaarrekening 2022;
- Uitwerking aanbevelingen accountant in een structureel borging van de verbeteringen.

Als resultaat van dit proces liggen nu twee kaderstellende stukken voor:

- Het Kader Accountantscontrole moet op grond van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) door het AB worden vastgesteld.
- Het Kader Interne beheersing kan op grond van de mandaatregeling door het DB worden vastgesteld.

Hiermee wordt een volgende stap gezet richting het verplicht zelfstandig afgeven van een rechtmatigheidsverantwoording vanaf verslagjaar 2023. In verband met deze verplichting zal de regelgeving nog wijzigen en zullen voorliggende stukken mogelijk ook moeten worden aangepast.

2. Gevraagd besluit

Het AB wordt gevraagd te besluiten tot:

- Vaststelling van het Kader Accountantscontrole GRJR incl. normenkader

Dit besluit is een hamerstuk.

3. Toelichting

Bij het opstellen van de jaarrekening 2020 waren er veel issues als gevolg van het beperkt ingericht zijn van de financiële interne beheersing. Naar aanleiding hiervan zijn de meest dringende punten direct opgepakt, zodat de jaarrekening 2021 soepeler tot stand kon komen. Voorbeelden zijn: de invoering van verplichtingenregisters, systematische aansluiting op de financiële administratie, gestructureerde dossiervorming ten behoeve van de accountantscontrole, versnelling van de eindafrekening van zorgkosten op basis van productieverantwoordingen van zorgaanbieders. Deze verbeteringen werden gerealiseerd met tijdelijke inzet van meer capaciteit en deskundigheid. Maar daarmee is de beheersing nog niet structureel op orde. We werken heel concreet en praktisch aan betere beheersing van de financiële processen in het lopende boekjaar en borgen tegelijkertijd de verbeteringen





structureel. Daarmee geven we opvolging aan de accountantsaanbevelingen. Deze agendapost licht toe hoe we hieraan invulling geven.

a. Direct en structurele verbetering bij GRJR; Kader Interne beheersing GRJR

Om de verbeteringen te borgen is na afronding van de jaarrekening 2021 de externe capaciteit gecontinueerd en in de begroting 2023 structurele dekking van extra capaciteit opgenomen. We zorgen hiermee dat de financiële processen van boekjaar 2022 direct goed verlopen en dat een nieuwe werkstructuur tot stand komt waarmee we straks op eigen kracht verder kunnen. Doel is om vanaf verslagjaar 2023 zelf de dan verplichte rechtmatigheidsverantwoording te kunnen afleggen.

De werkwijze waarmee we in 2023 de interne beheersing invullen is vastgelegd in het Kader Interne beheersing GRJR. Dit dient als basisdocument voor de praktische uitvoering en samenwerking tussen betrokken partijen. Aan het DB wordt voorgesteld dit plan nu vast te stellen. Al doende zal nog verder duidelijk worden hoe het samenspel vorm krijgt tussen de financial controller in de uitvoeringsorganisatie van de GRJR, financial auditors van Gemeente Rotterdam en de externe accountant.

b. Opvolging accountantsaanbevelingen

Het accountantsverslag bij de jaarrekening 2021 bevat een tiental aanbevelingen en adviezen. In de bijlage aan het eind van deze agendapost is per punt aangegeven hoe daaraan opvolging wordt gegeven. Alle punten zijn voor de korte termijn opgepakt en zijn ook deel van de duurzame aanpak. De accountant wordt nauw betrokken bij de uitwerking van alle onderdelen. De accountant streeft ernaar voor het eind van het jaar de interim controle uit te voeren en langs die weg een eigen beeld te vormen van de voortgang. Mede op aandringen van het DB zal de accountant bij de eerstvolgende management letter onafhankelijk rapporteren over de voortgang van alle aanbevelingen die zij de afgelopen jaren hebben gedaan. De management letter wordt rond de jaarwisseling beschikbaar gesteld aan het DB.

c. Verbijzonderde interne controle Jeugdwet bij gemeenten

Een belangrijk punt in de interne beheersing is de controle op toewijzingen en declaratiegoedkeuringen. De uitvoering van de Jeugdwet is door de samenwerkende Rijnmondgemeenten (15 gemeenten in 11 organisatorische eenheden) gedelegeerd aan de GRJR. Waar de GRJR als contractueel opdrachtgever de verplichting aangaat en de zorg betaalt, hebben de gemeenten als taak om per casus de zorg te bestellen (toewijzing) en de zorgfacturen te beoordelen (validatie). Het is dan ook noodzakelijk om vanuit GRJR verbijzonderde interne controlewerkzaamheden uit te voeren bij de betreffende gemeenten. De afgelopen jaren werd al een "audit toeleiding en validatie" uitgevoerd bij de deelnemende gemeenten. Voor de uitvoering van de verbijzonderde interne controle wordt eerst de oude aanpak als uitgangspunt genomen, met drie aanpassingen:

- Uitvoering door de GRJR-accountant in opdracht van de GRJR, waardoor de werkzaamheden beter uitgelijnd en efficiënter kunnen worden uitgevoerd;
- De gegevensgerichte controle deels nog tijdens dit boekjaar, zodat herstel van fouten mogelijk is en na afloop van het boekjaar snellere afronding kan plaatsvinden;
- Een verdiepende rapportage waarin inzicht wordt gegeven in de risico's, verbetermogelijkheden en verschillende werkwijzen van de deelnemende





gemeenten/organisatorische eenheden. Op basis hiervan zullen we voor het volgende jaar de aanpak verder uitwerken samen met de controllers van de deelnemende gemeenten. De (al bestaande) kosten zijn opgenomen in de GRJR-begroting en het mandaat ligt bij de secretaris/directeur GRJR.

d. Kader Accountantscontrole: tolerantiegrenzen en normenkader rechtmatigheid

In het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) heeft de wetgever enkele voorschriften opgenomen met betrekking tot de reikwijdte van de wettelijk verplichte accountantscontrole en -rapportering. De decentrale overheden hebben daarbij de bevoegdheid gekregen om op vier punten voorschriften c.q. kaders aan te scherpen. In 2015 heeft het AB voor het laatst hierover besluiten genomen door vaststelling van het Kader Accountantscontrole GRJR 2015. Deze nota is nu geactualiseerd in verband met verbetering van de interne beheersing, en wordt nu ter vaststelling voorgelegd aan het AB.

Vaststelling van de nota bevat vier punten:

- a. goedkeuringstoleranties bij oordeelsvorming over getrouwheid en financiële rechtmatigheid; voorgesteld wordt de minimale eisen van het BADO te hanteren, te weten:

fouten X in de rekening*	$x \leq 1\%$
onzekerheden y in de controle*	$y \leq 3\%$

- b. rapportagetoleranties; het BADO schrijft geen rapportagetoleranties voor. Gezien de stijgende omvang van de lasten en de afhankelijkheden van toewijzingen en declaratiebeoordelingen door afzonderlijke gemeenten wordt voorgesteld de rapportagetoleranties te bepalen op € 250.000 voor fouten en € 750.000 voor onzekerheden.
- c. aangeven van aanvullende controleaccenten; het afstemmen met de accountant over accenten in de controle is in de praktijk soms relevant in verband met specifieke risico's en behoort meer tot dagelijks bestuur. De Secretaris/Directeur kan hieraan, rekening houdend met bestuurlijke signalen, zelf uitvoering geven als onderdeel van het uitvoeringsmandaat.
- d. overzicht relevante wet- en regelgeving (het Normenkader Rechtmatigheid); dit moet door het AB worden vastgesteld en is om die reden opgenomen in het Kader Accountantscontrole. Hieraan is toegevoegd: de Verordeningen jeugdhulp van de deelnemende gemeenten voor zover deze verwijzen naar de regionale arrangementensystematiek voor toewijzing van jeugdhulp.

4. Consequenties

Financiële consequenties:

Geen

Personele consequenties:

Geen

Juridische consequenties:

Geen

5. Vervolprocedure

Het DB wordt halverwege het jaar door de Uitvoeringsorganisatie geïnformeerd over de voortgang en ontvangt rond de jaarwisseling de management letter van de accountant waarin de voortgang extern wordt beoordeeld.

Communicatie:

N.v.t.





Planning:
N.v.t.

