

Accountantsverslag

Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp

Rijnmond

Boekjaar 2022

Aan het algemeen bestuur van
Openbaar lichaam Jeugdhulp
Rijnmond
Halvemaanpassage 1
3011 AH Rotterdam

ONDERWERP:
Accountantsverslag 2022

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2022 van Openbaar lichaam Jeugdhulp Rijnmond, zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 7 september 2022 bieden wij u hierbij het accountantsverslag aan.

Het accountantsverslag bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. De bevindingen in dit verslag zijn besproken met de portefeuillehouder financiën en een afvaardiging van de ambtelijke organisatie.

Wij hebben u op 13 oktober 2023 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring inzake getrouwheid en een oordeel met beperking inzake rechtmatigheid op te nemen in uw jaarrekening 2022.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.

R. Opendorp RA
Partner Audit

Inhoudsopgave



Bestuurlijke
samenvatting



Opdracht, scope
en uitkomsten



Belangrijkste
bevindingen



Bevindingen
interne
beheersing








Bijlagen



Bestuurlijke samenvatting

Bestuurlijke samenvatting

	Wij hebben bij de jaarrekening 2022 een goedkeurend oordeel verstrekt bij de getrouwheid en hebben een oordeel met beperking afgegeven voor rechtmatigheid. De ongecorrigeerde verschillen blijven voor de getrouwheid onder de goedkeuringstoleranties, voor de rechtmatigheid overstijgen de geconstateerde bevindingen de goedkeuringstolerantie.
	Het jaarverslag is cf. NV COS 720 verenigbaar met de jaarrekening en voldoet aan de laatste actuele voorschriften.
	Het Besluit Begroting en Verantwoording is in alle opzichten nageleefd in 2022.
	Wij hebben controleverschillen in de financiële verantwoording geconstateerd. Het totaal van de geconstateerde fouten die impact hebben op de getrouwheid bedraagt: € 341.000 en het totaal van de geconstateerde bevindingen die impact hebben op ons rechtmatigheidsoordeel bedraagt: € 3.324.000. De bevindingen zien op het onjuist toepassen van het woonplaatsbeginsel, bevindingen in de afgrenzing van de lasten, onjuiste indexering van de tarieven en een afwijking van de definitieve subsidievaststelling. Wij lichten de aard van deze bevindingen toe in de paragraaf 'Belangrijkste bevindingen' in deze rapportage.
	Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 in overeenstemming is met de Wet normering topinkomens (WNT) en dat de jaarrekening 2022 van Gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Bestuurlijke samenvatting



Op 1 januari 2023 is het boekjaar gestart waarop u voor het eerst dient te rapporteren in het kader van de Rechtmatigheidsverantwoording. Wij constateren dat GRJR in 2022 nog onvoldoende voorbereidingen heeft getroffen, doordat er geen eigen controles plaatsvinden op de toeleiding en validatie van de Jeugdhulp. Belangrijk aspect hierin is dat het toekennen en valideren plaatsvindt binnen de afdeling sociaal domein van de deelnemende gemeenten en niet bij GRJR. Het komende jaar zult u samen met de deelnemende gemeenten en de accountants nadere afspraken moeten maken ten aanzien van de controles op de rechtmatigheidsaspecten van toeleiding en validatie om te komen tot een rechtmatigheidsmededeling in de jaarrekening.



Vanwege de omvang van de bevindingen die wij afgelopen jaar geconstateerd hebben tijdens de controle is het proces dit jaar langer en intensiever geweest dan voorgaande jaren. Gezien de omvang van de bevindingen van omissies inzake het woonplaatsbeginsel moesten aanvullende analyses en controles plaatsvinden. De betreffende gemeenten hebben in de zomer veel inspanning geleverd om die analyses compleet te maken, welke wij deze vervolgens konden controleren. Dit heeft geleid tot een proces waar flinke druk op heeft gestaan om tot een oordeel te kunnen komen. Desondanks hebben wij het contact met de GRJR en de medewerkers van de deelnemende gemeenten als constructief ervaren.

Wij willen dan ook alle medewerkers van de betreffende gemeenten en GRJR bedanken voor hun medewerking bij de controle.



Opdracht Scope en uitkomsten

Opdracht, scope en uitkomsten

Reikwijdte van de controle

De jaarstukken van Gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond (GRJR) bestaan uit:

- Het jaarverslag (programmaverantwoording + paragrafen).
- De jaarrekening.
- Bijlagen.

Met de opdrachtbevestiging van d.d. 7 september 2022 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle geen sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Overzicht toleranties

De materialiteit bij de uitvoering van onze controle is € 3.100.000 Deze materialiteit sluit aan op het door het algemeen bestuur vastgestelde controleprotocol.

	Grondslag	Bedrag
Goedkeuringstolerantie fouten	1% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 3.100.000
Goedkeuringstolerantie onzekerheden	3% lasten inclusief toevoegingen reserves	€ 9.300.000
Rapporteringstolerantie	Conform uw controleprotocol	€ 250.000

Kernpunten en significante risico's in de controle

Wij hebben voldoende en geschikte controle-informatie verkregen, onder andere met betrekking tot de volgende kernpunten van de controle:

- Schattingen en toelichtingen in de jaarrekening;
- Rechtmatigheid van de aanbestedingen;
- WNT-verantwoording;
- Onrechtmatige en/of onnauwkeurige betalingen inkopen en jeugdhulplasten; en
- Onnauwkeurige of onrechtmatige toeleiding of validatie van Jeugdhulplasten.

Uitkomsten

Bij de jaarrekening 2022 van de GRJR verstrekken wij een goedkeurend oordeel met betrekking tot de getrouwheid en een oordeel met beperking ten aanzien van de rechtmatigheid.

De volgende bevindingen hebben tot dit oordeel geleid:

Impact	Alleen rechtmatigheid	Getrouwheid (en rechtmatigheid)	Totaal rechtmatigheid
Bevindingen WPB	€ 1.729.000	€ 618.000	€ 2.347.000
Afgrenzing lasten	n.v.t.	-/- € 627.000	€ 627.000
Onjuiste indexatie tarieven	n.v.t.	€ 257.000	€ 257.000
Subsidie vaststelling	n.v.t.	€ 93.000	€93.000
Totaal	€ 1.729.000	€ 341.000	€ 3.324.000

Deze bevindingen lichten wij toe in de paragraaf 'belangrijkste bevindingen'.

Opdracht, scope en uitkomsten

Proces jaarrekeningcontrole

Conform wetgeving bent u verplicht uiterlijk op 15 juli de jaarrekening (inclusief controleverklaring) vast te stellen en deze bij de provincie in te dienen. Vanwege de bevindingen en de impact die deze bevindingen (mogelijk) hadden op ons getrouwheids- en rechtmatigheidsoordeel heeft de controle langer geduurd dan gebruikelijk en wettelijk is toegestaan.

Doordat er tussentijds geen eigen controles uitgevoerd worden op de nauwkeurigheid en rechtmatigheid van de Jeugdhulplasten werd pas laat in het (voor) jaar bekend dat er Jeugdhulplasten verantwoord werden door deelnemende gemeenten die hier (conform het nieuwe woonplaatsbeginsel) niet meer verantwoordelijk voor was. Dit heeft geleid tot het uitvoeren van aanvullende werkzaamheden door de gemeenten en ons om tot een oordeel te kunnen komen.

Wij adviseren u na te denken over het inrichten van eigen tussentijdse interne controles zodat bevindingen eerdere bekend zijn en er ruimte is voor (indien mogelijk) het herstellen, dan wel inzichtelijk krijgen van de impact van deze bevindingen.

Daarbij willen wij u erop wijzen dat u vanaf 2023 zelf verantwoordelijk bent voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening. Om deze verantwoording op te stellen is het essentieel inzicht te hebben in bevindingen die het rechtmatigheidsoordeel beïnvloeden. Wij adviseren u om die reden hier spoedig actie op te ondernemen.

Inrichting administratieve organisatie

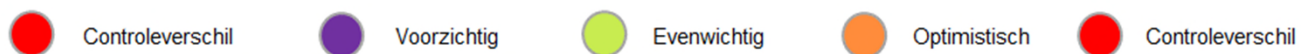
Een belangrijke stap met betrekking tot de rechtmatigheidsverantwoording is om tussentijds te kunnen vaststellen dat de data die u ontvangt van de deelnemende gemeenten of uitvoeringsorganisaties betrouwbaar zijn. Wij constateren dat uw organisatie afgelopen jaar goede stappen gezet heeft met het inrichten van een dashboard. Tegelijkertijd signaleren wij tussentijds en na afloop van het boekjaar nog significante verschillen tussen de opgaven van gemeenten en zorginstellingen, waardoor het tussentijds lastig is voldoende grip te hebben op de rechtmatigheid en nauwkeurigheid van de handelingen. Bovendien leidt dit ertoe dat het niet mogelijk is te voorspellen of het budget en de begroting gerealiseerd worden zoals gepland of dat er tussentijds moet worden bijgestuurd. Wij willen u adviseren kritisch na te denken welke volgende stappen in de huidige inrichting van de administratieve organisatie nodig zijn.

Schattingen

Management schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening maakt het dagelijks bestuur belangrijke schattingen en licht deze toe in de jaarrekening. Wij hebben de schattingen die het dagelijks bestuur heeft gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2022 beoordeeld en gecontroleerd. De belangrijkste schattingen in de jaarrekening betreffen:

Schatting	Beoordeling 2022	Beoordeling 2021	Onze zienswijze m.b.t. significante kwalitatieve aspecten en de (mogelijk) kwantitatieve omvang
Nog te betalen zorgkosten			Wij constateren dat inschattingen met betrekking tot de post 'nog te betalen zorgkosten' zijn onderbouwd op basis van het contract, de betalingen en de productieverantwoordingen 2022. Wij constateren dat de post 'nagekomen kosten voorgaande jaren' niet materieel is en voornamelijk betrekking heeft op de subsidieafrekening van JBRR en een aanvullende uitgave omdat ten onrechte indexering niet meegenomen was in de productieopgaven van 2021.





Belangrijkste bevindingen

Belangrijkste bevindingen

Toepassing woonplaatsbeginsel

Vanaf 1 januari 2022 is het woonplaatsbeginsel (WPB) van de jeugdwet gewijzigd. Het woonplaatsbeginsel is opgenomen in de jeugdwet om te bepalen welke gemeente verantwoordelijk is voor de jeugdhulp aan de jeugdige.

Vanaf 1 januari 2022 geldt bij jeugdhulp met verblijf dat de gemeente waar de jeugdige onmiddellijk voorafgaande aan zijn verblijf zijn woonadres had in de zin van de Wet basisregistratie personen. Tot 2021 was de gemeente waar de jeugdige op dat moment woont verantwoordelijk voor de jeugdhulp.

Vanwege deze wijziging in de wetgeving hebben wij bij de jaarrekeningcontrole kritisch gekeken of de woonplaats juist bepaald was. Uit onze eerste deelwaarnemingen kwamen bij 5 gemeenten meerdere bevindingen naar voren. Wij constateerden dat:

- Deelnemende gemeenten zijn verschillend omgegaan met de verwerking van de gewijzigde wetgeving.
- Er zijn achterstanden geweest bij de toetsing op het woonplaatsbeginsel
 - Bepaalde gemeenten willen dit in 2023 nog met terugwerkende kracht corrigeren over 2022;
 - Bepaalde gemeenten hebben dit al in 2023 gecorrigeerd echter in de productie verantwoording van de zorginstelling komt dit niet naar voren omdat deze correcties buiten de zorginstelling om verrekend moet worden;

Als wij de geconstateerde bevindingen afzetten tegen de totale populatie Jeugdhulplasten leidde dit tot een geschatte fout van circa € 3 miljoen. Gezien de feitelijke bevindingen ten opzichte van de geëxtrapoleerde bevindingen lijkt deze conclusie onvoldoende betrouwbaar. Om die reden is besloten om hier aanvullende werkzaamheden op uit te voeren.

Aanvullende werkzaamheden

Het primaire proces van toekennen en valideren van de toewijzingen wordt binnen GRJR uitgevoerd door de deelnemende gemeenten (of hun uitvoeringsorganisatie). Dit betekent dat de informatie die nodig is om te bepalen of vanwege de wijzigingen van het woonplaatsbeginsel ook de verantwoordelijke gemeente wijzigt bij de betreffende deelnemende gemeente ligt.

Wij hebben bij 5 gemeenten bevindingen geconstateerd bij de toepassing van het woonplaatsbeginsel. Doordat er sprake is van een per gemeente eigen inrichting van de administratieve organisatie, zijn alleen bij deze 5 gemeenten aanvullende werkzaamheden uitgevoerd om te bepalen of de bevindingen zouden leiden tot een materiële impact op ons oordeel.

Door de betreffende gemeenten is een analyse uitgevoerd op alle toewijzingen met verblijf om vast te stellen of indicaties terecht ten lasten van de gemeente zijn verantwoord.

Vervolgens hebben wij de volgende werkzaamheden uitgevoerd:

- Vastgesteld dat in de analyse alle items met indicatie code 'Verblijf' betrokken zijn (coderingen Isociaal Domein)
- Middels steekproef vastgesteld dat de analyse betrouwbaar is
 - In de analyse die de gemeenten opgesteld hebben is aangegeven welke gemeente verantwoordelijk zou moeten zijn; middels een steekproef hebben wij vastgesteld dat de verantwoordelijke gemeenten betrouwbaar zijn bepaald (op basis van start zorgdatum en gegevens in het BRP)
 - Gecontroleerd of deze lasten opgenomen zijn in de jaarrekening van GRJR

Belangrijkste bevindingen

Conclusie

Op basis van onze werkzaamheden constateren wij dat er voor 3,3 miljoen declaraties zijn goedgekeurd, waarvoor eigenlijk een andere gemeente verantwoordelijk was. Hiervan is € 1 miljoen zijn gedurende het jaar alsnog verreken met de verantwoordelijke gemeente. De resterende afwijking wegen wij als volgt mee in ons oordeel:

Impact	Totaal rechtmatigheid	Alleen rechtmatigheid	Getrouwheid en rechtmatigheid
		Binnen de regio (GRJR)	Buiten de regio
Bevindingen WPB	€ 2.347.000	€ 1.729.000	€ 618.000

Wij maken hierbij onderscheid tussen de lasten die verreken moeten worden 'Binnen de regio GRJR' en 'Buiten de regio'.

De reden hiervoor is dat bij lasten die 'Binnen de regio' verreken moeten worden geen sprake is van een getrouwheidsfout, omdat:

- Hiermee de totale Jeugdhulplasten binnen de jaarrekening van GRJR niet wijzigen; en
- Het totaal van de vorderingen die GRJR heeft op deelnemende gemeenten niet wijzigt.

Er is wel sprake van een rechtmatigheidsfout bij lasten die 'Binnen de regio' verreken moeten worden, omdat:

- De declaratie niet door de juiste gemeente is geautoriseerd
- De verdeling van de bijdrage (en daarmee de vordering) op de deelnemende gemeenten wijzigt

De jeugdhulplasten die verreken moeten worden met een gemeente 'Buiten de regio' wegen in ons oordeel mee als getrouwheid- en rechtmatigheidsfout, aangezien dit de hoogte van de totale jeugdhulplasten in de jaarrekening van GRJR raakt.

Aanbevelingen

Afwikkeling constatering WPB

Wij concluderen dat er in de jaarrekening van GRJR voor € 2,3 miljoen jeugdhulp lasten opgenomen zijn, die niet door de verantwoordelijke gemeente zijn goedgekeurd. Dit is een bevinding die (voor zover niet gecorrigeerd wordt) doorloopt in de volgende jaren, omdat zorginstellingen de zorg zullen blijven declareren bij de gemeenten waarvan zij veronderstellen dat dit de verantwoordelijke gemeente is. Om die reden adviseren wij u dringend opvolging te geven aan de bevinding door afstemming te zoeken met de verantwoordelijke gemeente en alsnog afspraken te maken over de verrekening, danwel de jeugdige over te dragen aan de verantwoordelijke gemeente. Wij hebben begrepen dat binnen de regio afgesproken is dat gemeenten zelf verantwoordelijk zijn voor verrekeningen over 2022 en dat de GRJR hier geen rol in heeft.

Inrichting administratieve organisatie

Wij constateren dat in 2022 sprake was van 11 verschillende administratieve organisaties met eigen procedures*. Wij stellen daarbij vast dat er in 2022 geen sprake was van:

- Eigen controles of procedures juist uitgevoerd worden
- (Centrale) toegang tot primaire registratie van de gegevens (informatie over de afgegeven beschikkingen en goedgekeurde declaraties)

* Doordat per 1 januari 2023 de gemeente Voorne aan Zee is ontstaan is op dit moment sprake van 9 verschillende administratieve organisaties.

Belangrijkste bevindingen

Eerder hebben wij in de managementletter en accountantsverslagen al toegelicht dat er 'stappen' te zetten zijn om 'In Control' te komen op de informatievoorziening, zodat er (tussentijds) voldoende grip is om te kunnen (bij)sturen en financiële ontwikkelingen te kunnen blijven volgen.

Dit is ook belangrijk omdat het dagelijks bestuur vanaf 2023 zelf verantwoordelijk is voor het opstellen van de rechtmatigheidsverantwoording.

Wij willen u (nogmaals) wijzen op het belang van een passende inrichting van de administratieve organisatie en een juiste inrichting van een 'systeem van interne controles'. Bij het opzetten van een interne controle is het mogelijk om:

- Dit vanuit GRJR op te zetten; of
- Dit elke gemeente afzonderlijk te laten uitvoeren

Hierbij is het van belang om met elkaar een uniforme werkwijze overeen te komen en te monitoren dat de controles uitgevoerd worden met de juiste kennis en kwaliteit, waardoor een goed beeld ontstaat of gehandeld wordt in overeenstemming met de Jeugdwet en geldende verordeningen.

Afgrenzing Jeugdhulplasten

Wij hebben de controle op de Jeugdhulplasten uitgevoerd door vast te stellen of de verantwoorde lasten aansluiten op een productieverantwoording die gecontroleerd is door de accountant van de zorginstelling en doormiddel van een deelwaarneming op de toeleiding en validatie. Bij de controle op de toeleiding en de validatie van de Jeugdhulplasten controleren wij of:

- De jeugdige recht heeft op zorg
- De juiste gemeente de toeleiding heeft verstrekt (Woonplaatsbeginsel)
- Of de declaratie passen binnen de periode waarvoor zorg is toegewezen
- Of lasten worden toegerekend aan het juiste boekjaar

Bij onze controle constateerden wij dat de lasten niet altijd toegerekend zijn aan het juiste boekjaar. Reden hiervan is dat de betreffende toeleiding pas formeel is goedgekeurd nadat het traject al gestart was. Hierdoor zijn meerdere CAK perioden tegelijkertijd gedeclareerd, waarbij geen toerekening gemaakt is naar het juiste boekjaar. Hierdoor zijn deze kosten ten onrechte verschoven van boekjaar 2021 naar boekjaar 2022. Dit leidt tot een geëxtrapoleerde afwijking in de jaarrekening van € 627.000 die zowel ziet op de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Onjuiste gehanteerde tarieven

Bij onze controles op de toeleiding en validatie van de jeugdhulplasten constateren wij bij diverse gemeenten dat tarieven niet altijd in overeenstemming met het contract bepaald zijn. Dit wordt veroorzaakt doordat:

- De indexering van de tarieven niet altijd juist is verwerkt; en
- De korting die opgenomen is in de contracten (bij een combinatie van meerdere zorgproducten) niet altijd juist is verwerkt in het tarief.

Dit leidt in onze controle tot een geëxtrapoleerde fout van € 257.000. Voor dit bedrag zijn de lasten in de jaarrekening van GRJR te hoog. Deze fout weegt mee in ons oordeel.

Subsidievaststellingen*

Bij het controleren van een jaarrekening geldt dat wij tot het moment van afgifte controleverklaring moeten evalueren of er gebeurtenissen zijn die impact hebben op de jaarrekening. Doordat wij de jaarrekeningcontrole later hebben afgewikkeld dan gebruikelijk is meer informatie bekend over de definitieve vaststellingen van subsidies 2022.

Uit één subsidieverstrekking blijkt dat de vaststelling € 93.000 lager is dan was ingeschat bij het opstellen van de jaarrekening. Wij adviseren u bij het opstellen van de jaarrekening kritisch te beoordelen op welk bedrag de vaststelling naar verwachting gaat uitkomen.

* Conform u voorschriften is dit een bevinding die wij niet aan u hoeven te rapporteren (de rapporteringsgrens die u ons meegegeven heeft is € 250.000), vanwege het afwijkende oordeel en de verplichte rapportering over de totstandkoming van dit oordeel is deze afwijking wel opgenomen in ons verslag.

Rechtmatigheid

Begrotingsrechtmatigheid

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur. Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota 2018 en addendum Kadernota rechtmatigheid 2021 en 2022 van de Commissie BBV.

In de toelichting op de staat van baten en lasten is door het dagelijks bestuur een analyse van de overschrijdingen opgenomen. De overschrijdingen zijn toereikend toegelicht en passen binnen het bestaande beleid of worden gecompenseerd door hogere baten binnen het programma. Het dagelijks bestuur stelt uw algemeen bestuur voor genoemde overschrijdingen te autoriseren in het kader van de vaststelling van de jaarrekening 2022. Vooruitlopend hierop zijn wij hiervan reeds uitgegaan bij het vormen van ons oordeel over de (begrotings)rechtmatigheid.

Overschrijding programmalasten

Wij constateren een overschrijding van € 26,9 miljoen op lastenniveau ten opzichte van de gewijzigde begroting. Deze overschrijding wordt volledig verklaard door hogere verantwoorde jeugdhulplasten. De redenen hiervoor staan toegelicht in de jaarrekening en het jaarverslag. De overschrijding is passend binnen het beleid en weegt om die reden niet mee in ons oordeel. Wel willen wij u wijzen op onze aanbevelingen inzake de interne beheersing om meer grip te krijgen op de ontwikkelingen van deze lasten.

Europese aanbestedingsrichtlijnen

In het kader van de rechtmatigheid van de jaarrekening 2022 is een controle uitgevoerd op de naleving van de (Europese) aanbestedingsrichtlijnen. Uit onze controle op de rechtmatigheid van de inkoop blijken geen rechtmatigheidsfouten.

De aanbestedingen voor de jeugdhulpcontracten 2023 zijn in boekjaar 2022 afgewikkeld. Omdat dit een beheershandeling in 2022 is, hebben wij deze aanbesteding reeds in onze controle meegenomen. Wij concluderen dat deze aanbesteding rechtmatig is verlopen.

Financiering

In 2022 heeft GRJR geen nieuwe langlopende leningen afgesloten. Wel willen wij u wijzen op de verstrekking van liquiditeitsborgen aan diverse zorginstellingen.

Wij begrijpen de keuze voor het verstrekken van deze liquiditeitsborgen om de zorgcontinuïteit te kunnen garanderen. Het verstrekken van deze liquiditeitsborgen is echter geen primaire taak van GRJR. Wij adviseren u specifiek hiervoor een proces in te richten om de naleving van afspraken na te komen van beide partijen. Dit betreft met name tijdige terugbetaling en anders verrekening door GRJR op de te betalen zorgkosten.

Wij constateren dat uw organisatie afspraken gemaakt heeft met de betreffende zorginstellingen over de voorwaarde waarop de liquiditeitsborg is verstrekt. Wij adviseren u de naleving hiervan kritisch te blijven volgen.

Ten aanzien van de naleving van de renterisiconorm, het kasgeldlimiet en de naleving schatkistbankieren merken wij op dat GRJR zich aan de wettelijke normen heeft gehouden, zoals ook toereikend is toegelicht in de paragraaf financiering respectievelijk de jaarrekening.

Jaarverslag

Jaarverslag

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. De paragrafen maken deel uit van het jaarverslag en vallen dus niet onder de controle van de jaarrekening. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is de jaarrekening, waaronder het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting, zoals in de jaarstukken 2022 is opgenomen.

Voor de accountantscontrole onderzoeken wij het jaarverslag om vast te stellen of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening en geen materiële afwijkingen bevat en of het jaarverslag alle informatie bevat die op grond van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720 is vereist. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Wij hebben geen strijdigheden geconstateerd tussen de in het jaarverslag opgenomen informatie en het beeld van de jaarrekening en geen materiele afwijkingen gesignaleerd.

Verbonden partijen

Tijdens onze controle besteden wij specifieke aandacht aan de transacties met verbonden partijen van GRJR. In het kader van onze controle hebben wij vastgesteld dat:

- De (significante transacties met) verbonden partijen toereikend zijn toegelicht in de jaarrekening en paragraaf verbonden partijen.
- Geen sprake is van indicaties voor ongeautoriseerde significante transacties met verbonden partijen, welke indicaties geven voor fraude.
- Geen sprake is van indicaties dat de van toepassing zijnde wet- en regelgeving niet is nageleefd.

Hieronder zijn onze conclusies en aanbevelingen inzake het jaarverslag opgenomen:

Element jaarverslag	Onze waarneming
Vereisten BBV	Uw jaarverslag bevat de vereiste informatie op basis van artikel 24 lid 2, artikel 25 en 26 BBV.
Verenigbaar	Uw jaarverslag is verenigbaar met de jaarrekening.
Overeenstemming	Wij hebben vastgesteld dat de informatie in het jaarverslag overeenstemmen met de resultaten van de door ons uitgevoerde controlewerkzaamheden.
Paragrafen	Alle verplichte paragrafen zijn opgenomen en zijn kwalitatief van voldoende niveau.
Informatiewaarde	De toelichtingen zijn goed leesbaar en geven een adequate analyse tussen het uitgevoerde beleid en de financiële gevolgen.
Incidentele baten en lasten	De toelichting op de incidentele baten en lasten voldoet aan
Fraude	Onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording is de toetsing op naleving van het M&O beleid. De commissie BBV doet om die reden de aanbeveling om in het jaarverslag te rapporteren over het M&O- en fraude beleid. Wij bevelen u aan dit in de paragraaf bedrijfsvoering toe te voegen.

WNT

WNT verantwoording

Als onderdeel van onze controle hebben wij de naleving van de Wet normering topinkomens (WNT) gecontroleerd. Op basis van deze wet zijn de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector en de uitkeringen wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen wettelijk gemaximeerd. Voor uw organisatie geldt dat de secretaris-directeur en de bestuursleden worden aangemerkt als topfunctionaris.

Voor topfunctionarissen geldt naast de maximering van de bezoldiging en eventuele uitkering wegens beëindiging van het dienstverband een publicatieverplichting in de jaarrekening. Deze publicatieverplichtingen geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen met een dienstbetrekking, indien hun bezoldiging het algemene bezoldigingsmaximum (naar rato van de omvang van het dienstverband) overschrijdt.

Wij hebben vastgesteld dat de bezoldigingen over 2022 niet strijdig zijn met de WNT en dat de jaarrekening voldoet aan de publicatieverplichtingen van de WNT.

Wij willen benadrukken dat de naleving van de anticumulatiebepaling (het nagaan of topfunctionarissen van uw organisatie betrokken zijn bij andere organisatie c.q. nevenactiviteiten hebben welke onder de WNT vallen) overigens geen onderdeel uitmaakt van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden.

Bevindingen interne beheersing

Bevindingen interne beheersing

Algemeen

Naar aanleiding van onze tussentijdse controle over 2022 hebben wij op 21 december 2022 jl. een management letter uitgebracht. Onze doelstelling van deze controle is om een beeld te krijgen van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle toereikend zijn in het kader van onze opdracht tot de controle van de jaarrekening van uw organisatie. Dit beeld is in belangrijke mate bepalend voor onze risico-inschatting en hiermee voor de omvang en diepgang van onze werkzaamheden die wij bij de jaarrekeningcontrole moeten uitvoeren teneinde de gewenste zekerheid te verkrijgen dat de jaarrekening géén materiële fouten bevat. Uit onze risico-inschatting komen een aantal risicogebieden naar voren die een verhoogd risico met zich meebrengen op een materiële fout in uw jaarrekening. Wij willen u wijzen op de aanbevelingen die eerder in dit accountantsverslag toegelicht zijn over de administratieve organisatie en interne beheersing.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Wij rapporteren onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking. De jaarrekeningcontrole heeft geen tekortkomingen in de continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking aan het licht gebracht.

Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het dagelijks bestuur is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving.

Wij hebben als onderdeel van de jaarrekeningcontrole 2022 uw inschatting inzake frauderisico's met betrekking tot uw organisatie besproken. Deze bespreking komt ook voort uit onze verplichte rapportage van de accountant over de uitkomsten van onze werkzaamheden met betrekking tot de ingeschatte frauderisico's in de controleverklaring.

Bevindingen interne beheersing

Fraudebeheersing en onze observaties

Om bestuurders en toezichhouders houvast te bieden heeft het NBA in februari 2022 de brochure “Frauderisicobeheersing” uitgebracht. Wij adviseren u om kennis te nemen van de 11 aanbevelingen die hierin zijn gedaan.

Onderzoek laat zien dat het grootste deel van de fraudegevallen door middel van een ‘tip’ aan het licht komt. Dit maakt het belang van een fraudemeldpunt en klokkenluidersregeling groot.

In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot de naleving van wet- en regelgeving.

In de paragraaf ‘Overige bevindingen’ geven wij een nadere toelichting over de verplichting om in onze controleverklaring te rapporteren over fraude.

Naleving wet- en regelgeving en overige

Wij informeren het algemeen bestuur over illegale handelingen waarbij het hoger kader is betrokken en over fraude en illegale handelingen (of deze nu door het hoger kader of door andere werknemers zijn veroorzaakt) die een onjuistheid van materieel belang in de jaarrekening tot gevolg hebben. Gedurende de controle zijn geen significante punten gesignaleerd ten aanzien van feitelijke of vermoedelijke niet-nakoming van wet- en regelgeving, voor zover deze van belang worden geacht voor de mate waarin het algemeen bestuur in staat is haar taken te vervullen.

Corruptie en omkopingsrisico’s

Uw organisatie maakt onderdeel uit van de overheidssector waarin corruptie vaker dan bij andere sectoren voorkomt. Dit komt onder andere omdat veel transacties met een relatief grote omvang plaatsvinden, de transparantie over marktprijzen niet in alle gevallen voldoende is om te beoordelen en frequent zaken gedaan wordt met andere corruptiegevoelige sectoren (vastgoed, constructie, infrastructuur et cetera). Hierdoor hebben wij dit als aandachtspunt in onze controle meegenomen.

Corruptie is een wereldwijd probleem waarbij het uw verantwoordelijkheid is om corruptie binnen uw organisatie te voorkomen. Onze beroepsregels zijn in de praktijkhandreiking “Corruptie, werkzaamheden van de accountant” verder aangescherpt, hetgeen tot aanvullende werkzaamheden heeft geleid. GRJR beschikt over beschreven procedures ten aanzien van de samenwerking met derden en een intern inkoop- en aanbestedingsbeleid aangevuld met trainingen voor de juiste mindset van de medewerkers. Zichtbare monitoring op de werking en naleving van dit beleid, is een aandachtspunt voor uw organisatie.

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht om eventuele effecten van dit risico ten behoeve van onze controle van de jaarrekening te mitigeren:

- Detailcontrole op de inkopen en aanbestedingen om vast te stellen dat alle inkopen conform de geldende Europese aanbestedingsregels en de Aanbestedingswet 2012 zijn aanbesteed.
- Door middel van een steekproef vaststellen of voor alle inkopen welke in rekening zijn gebracht aan de organisatie ook een prestatie is geleverd door de tegenpartij; en
- Door middel van een steekproef vaststellen of alle verstrekte subsidies in overeenstemming met de geldende interne wet- en regelgeving zijn verstrekt.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bevindingen voortgekomen.

Bijlagen

Bijlage A – Ongecorrigeerde controleverschillen

De hieronder opgenomen tabel met ongecorrigeerde controleverschillen is verstrekt aan het dagelijks bestuur en is als bijlage bij de Bevestiging bij de jaarrekening gevoegd. Wij hebben de ongecorrigeerde verschillen met het dagelijks bestuur besproken. Wij zijn van mening dat verschillen zoveel mogelijk door het dagelijks bestuur moeten worden gecorrigeerd, echter wij kunnen instemmen met de overwegingen van het dagelijks bestuur om deze verschillen niet te corrigeren, aangezien deze bedragen niet materieel zijn voor het inzicht van de jaarrekening. De geconstateerde fouten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid en onzekerheden zijn lager dan de door u vastgestelde controletolerantie van 1% respectievelijk 3% van de totale lasten. Positieve bedragen hebben een positief effect op het resultaat, een bedrag tussen haakjes heeft een negatief effect op het resultaat. Rechtmatigheidsfouten kunnen niet gesaldeerd worden.

Fouten

Aard van de controleverschillen (x € 1.000)	Getrouwheid	Rechtmatigheid
Bevindingen WPB	€ 618.000	€ 2.347.000
Afgrenzing lasten	-/- € 627.000	€ 627.000
Onjuiste indexatie tarieven	€ 257.000	€ 257.000
Subsidie vaststelling	€ 93.000	€ 93.000
Totaal ongecorrigeerde controleverschillen	€ 341.000	€ 3.324.000
Effect niet gecorrigeerde controleverschillen voorgaande jaarrekening	2.063.000	n.v.t.
Totaal	€ 2.404.000	€ 3.324.000

Bijlage B – Controleaanpak

Controleaanpak en uitvoering

Wij voeren onze controle uit met een mix van systeem- en gegevensgerichte werkzaamheden en een mix van vaste teamleden en ingeschakelde experts. Daarnaast beschikken wij als organisatie over verschillende kwaliteitsborgingsmaatregelen. Dit geheel tezamen leidt tot een kwalitatief goede controle. In ons controleplan en dit verslag is voor elk bijzonder aandachtsgebied in onze controle terug te lezen wat de kernpunten in onze controle zijn geweest die hebben bijgedragen aan de kwaliteit in onze controle. Daarnaast gaan wij in de volgende paragrafen van deze bijlage nog nader in op de samenwerking met de andere accountants en de ingeschakelde experts.

Onze controleaanpak is onder andere gericht op het in kaart brengen van de voor de jaarrekening van belang zijnde risico's. Op basis van onze gesprekken met het management over de belangrijke financiële en operationele ontwikkelingen is een aantal punten met een verhoogd risico voor de jaarrekening 2022 onderkend, deze zijn weergegeven op pagina 9 van dit verslag.

Samenwerking met interne accountantsdienst/andere accountants

Voor de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Jeugdhulp Rijnmond maken wij gebruik van diverse verbonden partijen/gemeenschappelijke regelingen en uitvoeringsorganisaties. Wij hebben voor onze controle contact gehad met de deelnemende gemeenten voor informatie en controles op de toeleiding en validatie van de Jeugdhulplasten. Voor de onderdelen van de jaarrekeningcontrole waarbij de procedures uitgevoerd worden door de gemeente Rotterdam hebben wij samengewerkt met de afdeling Financial Audit van de gemeente Rotterdam.

Inschakeling van interne / externe deskundigen

Wij hebben in het kader van onze controle geen gebruik gemaakt van de werkzaamheden van interne en/of externe deskundigen.

Bijlage C – Onafhankelijkheid

Bevestiging van onze onafhankelijkheid

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten.
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten.
- In- en extern kwaliteitsonderzoek.
- Twee registeraccountants betrokken bij wettelijke controleopdrachten.
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

Op deze controleopdracht zijn geen specifieke maatregelen getroffen om onze onafhankelijkheid te waarborgen.

Schriftelijke bevestigingen

Wij hebben aan het management schriftelijke bevestigingen gevraagd in het kader van onze controle. Deze bevestigingen hebben betrekking op de verantwoordelijkheid van het management voor het opstellen van de jaarrekening, voor het volledig verantwoorden van transacties en voor het aan ons verschaffen van alle relevante informatie.

Wij hebben de schriftelijke bevestigingen van het management verkregen.

Contactgegevens



drs. R. (Rik) Opendorp RA

Partner Audit / verantwoordelijk accountant

r.opendorp@bakertilly.nl

06 10 09 04 64

E.D. (Linda) de Vries RA MSc.

Senior Manager Audit

l.devries@bakertilly.nl

06 52 75 99 01

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Baker Tilly (Netherlands) N.V. trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

Alle diensten worden verricht op basis van een overeenkomst van opdracht, gesloten met Baker Tilly (Netherlands) N.V., waarop van toepassing zijn de algemene voorwaarden, gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nr. 24425560. In deze voorwaarden is een beperking van aansprakelijkheid opgenomen.