

Staf

Gemeenteraad Beemster
Rijn Middelburgstraat 1
1462 NV MIDDENBEEMSTER

uw brief van

uw kenmerk

ons kenmerk
1501357

datum
4 februari 2020

Onderwerp: Financiële stand van zaken Jeugdzorg

Geachte leden van de raad,

Op 24 januari 2020 hebben wij u geïnformeerd over de financiële stand van zaken op het budget Jeugdzorg en de geconstateerde tekorten. In de brief hebben wij aangegeven dat wij u nader zullen informeren zodra ons beeld compleet is. In deze brief zetten we het één en ander uiteen.

Achtergrond huidige financieringsafspraken Jeugdzorg - complexiteit

In de regio Zaanstreek-Waterland en Amsterdam-Amstelland hebben de 14 gemeenten besloten om per 1 januari 2018 een nieuw stelsel in te voeren in het kader van de transformatie Jeugdzorg. Een van de uitkomsten is dat gemeenten gezamenlijk optrekken in de inkoop van bovenregionale zorg. De manier van werken is daarbij gewijzigd. De zorgverlening is rondom het gezin georganiseerd, waarbij gewerkt wordt met een hoofdaannemer en een indicatiestelling op basis van spic's (segment profiel intensiteit combinatie). Aan die spic's is een bedrag verbonden met een financieringsafpraak:

- Voor niet duurzame spic's (zorg met behandeling tot 12-18 maanden) wordt 70% betaald bij start van de behandeling en 30% bij einde van de behandeling.
- Voor duurzame spic's (zorg met behandeling langer dan 12-18 maanden) wordt er maandelijks afgerekend.

Rond de zomer van 2018 is geconstateerd dat de tarieven voor de zorg (de spic's) te hoog waren vastgesteld én dat er meer zorg werd verleend dan aanvankelijk was gedacht. Dit heeft er eind 2018 toe geleid dat de 14 gemeenten en zorgaanbieders een akkoord hebben bereikt om 2018 af te rekenen op opgaven van de werkelijke kosten en niet op basis van de spic's.

Verantwoording in de jaarrekening 2018

We hebben in Purmerend tijdens de voorbereiding van de jaarrekening 2019 geconstateerd dat de post "nog te betalen rekeningen Jeugdzorg" in de jaarrekening 2018 te laag is opgenomen. Oorzaak is een onjuiste interpretatie van de gegevens in het systeem van de Jeugdzorg. Er had per saldo een € 100.000 hoger bedrag aan nog te betalen rekeningen opgevoerd moeten worden.

bijlage(n): 1

behandeld door:

telefoonnummer

Dat is door de interne controle niet opgevangen en in de accountantscontrole ook niet opgemerkt. Dit heeft als gevolg dat de lasten die eigenlijk in de jaarrekening van 2018 verantwoord hadden moeten worden, in de jaarrekening van 2019 komen te staan.

Oordeel accountant

In de afgelopen periode hebben we geanalyseerd hoe deze omissie in de jaarrekening 2018 is ontstaan en belangrijker nog, welke maatregelen we moeten nemen om dergelijke omissies in de jaarrekening in het vervolg te voorkomen. Het is niet altijd uit te sluiten dat er in een grote financiële administratie foute boekingen worden gemaakt. Daarom is het noodzakelijk om een sluitend interne controle systeem te hebben om deze boekingen te kunnen corrigeren, zeker op de systemen die in belangrijke mate de financiële uitkomst van een dienstjaar bepalen. Voor de bovenregionale jeugdzorg was dit -in tegenstelling tot overige systemen bijvoorbeeld op het gebied van salarissen, uitkeringen en belastingen- nog niet op orde vanwege de complexiteit van het dossier. In de accountantscontrole is de opboeking van de nog te betalen kosten 2018 aan het einde van het proces niet diepgaand aan de orde gekomen omdat er in 2016 en 2017 bij het bepalen van de nog te betalen kosten geen materiële afwijkingen waren geconstateerd. De reactie van uw accountant hebben we bij deze brief gevoegd.

Om een en ander in het vervolg te voorkomen, hebben we inmiddels de volgende maatregelen doorgevoerd:

- Het interne controleplan is aangescherpt. De interne controlefunctionaris en de accountant zien toe op de naleving.
- De belangrijkste maatregel in dit verband is de doorlopende aansluiting tussen alle inhoudelijke subadministraties en de financiële administratie.
- Voor de jaarrekening 2019 wordt deze aansluiting van de subadministratie voor de Jeugdzorg en de financiële administratie aan de accountant aangeleverd met een zogenaamd position paper waarin de financiële verantwoording van de gegevens duidelijk wordt vastgelegd.

Budgettaire betekenis (2019 en 2020 en verder)

Er is sprake van een administratieve kwestie. We hebben geen onjuiste betalingen gedaan, er is geen sprake van dat betalingen niet zijn verricht of dat achterstallige facturen ineens opduiken. Wel is het zo dat we het financiële beeld van de Jeugdzorg anders aan u gepresenteerd zouden hebben.

Om de gevolgen voor de begroting 2020 en verder goed uit te werken, is het belangrijk dat we de kosten over 2019 juist bepalen. Voor het eindbeeld 2019 zijn wij voor een deel afhankelijk van de productieverklaringen van de zorgaanbieders die zij eind april 2020 moeten aanleveren bij de gemeente. Het jaar 2019 gaan we voor het eerst op de spic's afrekenen. Dit moet op de juiste manier verwerkt worden in de financiële administratie. Dit is onderwerp van gesprek met de accountant. Het is aannemelijk dat we rekening moeten houden met een nadeel over 2019. Zodra hier meer duidelijkheid over is, informeren wij u.

Conclusie

Het college betreft de omissie in de jaarrekening van 2018. Wij vertrouwen u voor dit moment voldoende inzicht te hebben gegeven met deze brief. Wij geven u in overweging hierover met uw auditcommissie te spreken. Wij kunnen ons voorstellen dat u overweegt daar de accountant en ambtelijke ondersteuning voor uit te nodigen.

Wij vertrouwen u hiermee voldoende te hebben ingelicht.

Hoogachtend,
burgemeester en wethouders van Beemster



A.J.M. van Beek
burgemeester



H.J.C. Welage
gemeentesecretaris