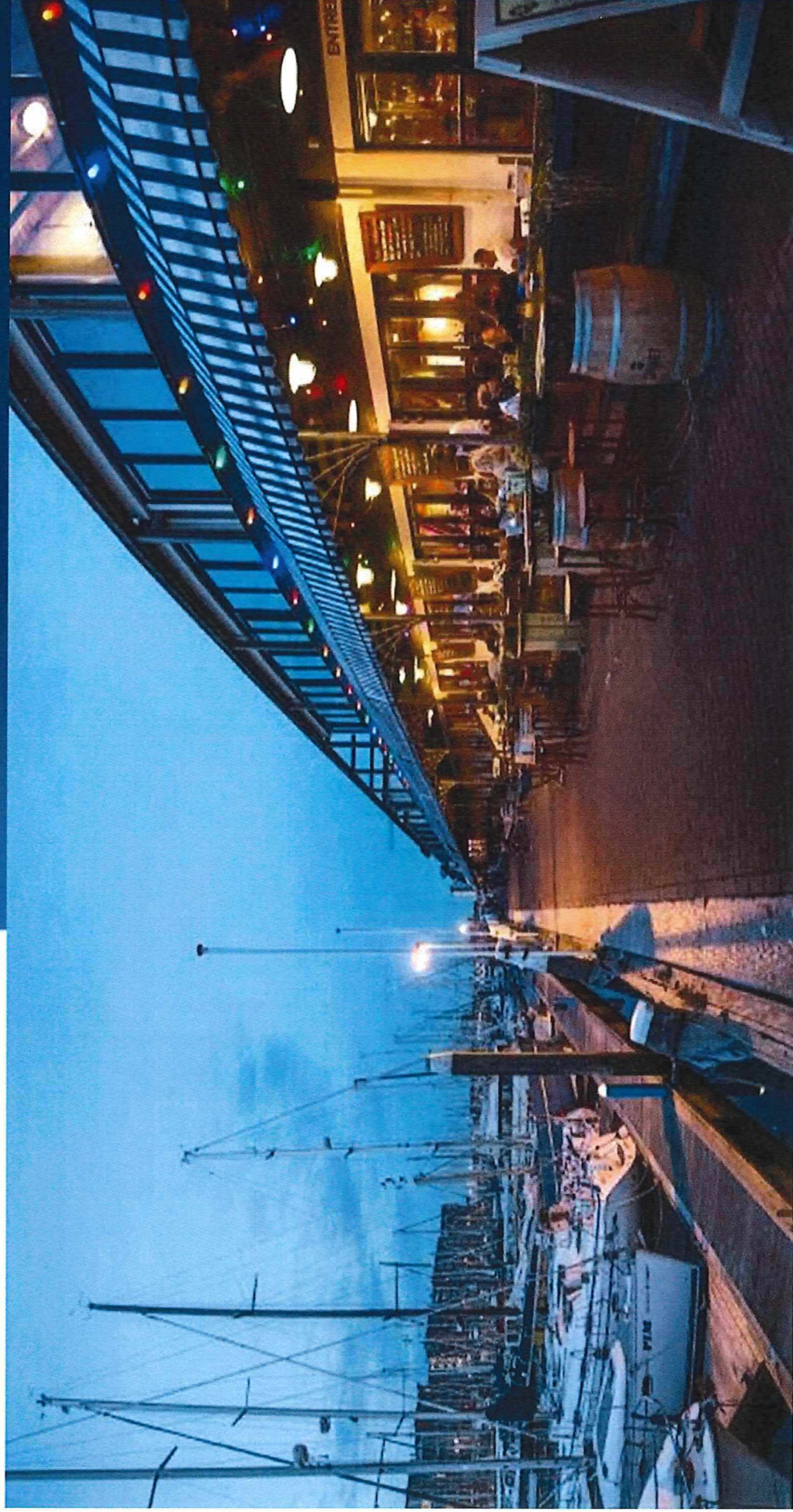




Den Haag

ACCOUNTANTSVERSLAG BIJ DE JAARREKENING 2020
VAN DE GEMEENSCHAPPELIJK REGELING SERVICEBUREAU JEUGDHULP
HAAGLANDEN



Voorwoord

Geacht bestuur,

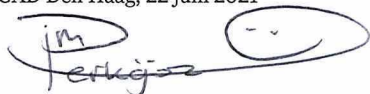
Wij hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH) gecontroleerd. In dit verslag geven wij de uitkomsten van ons onderzoek weer. De jaarrekening is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het bestuur.

Onze controle is uitgevoerd met inachtneming van het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) en het controleprotocol voor de accountantscontrole op de jaarrekening 2020 van SbJH. Onze controle resulteert in een oordeel over zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Wij hebben de inhoud van dit accountantsverslag met de senior controller van SbJH afgestemd. Wij bespreken dit verslag graag tijdens de bijeenkomst van het Algemeen Bestuur op 15 juli 2021 en beantwoorden dan ook uw eventuele vragen. Heeft u nog vragen, neemt u dan contact met ons op.

Met vriendelijke groet,

GAD Den Haag, 22 juni 2021



Mustafa Perkgöz RA CpSA EMITA



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Belangrijkste boodschappen

Oordeel controleverklaring is goedkeurend

We hebben de jaarrekening 2020 van de Gemeenschappelijke Regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH) gecontroleerd en op 22 juni 2021 voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid.

Positief resultaat

De SbJH heeft een positief resultaat van € 81.045 behaald. In de jaarrekening wordt in paragraaf 4.2 (bladzijde 31) een toereikende toelichting gegeven van de verschillen ten opzichte van de begroting.

Regiokosten

Met ingang van boekjaar 2020 verzorgt het SbJH de administratie van regionale programma's en projecten (lees: regiokosten). De administratie en verantwoording over de regiokosten hebben voor SbJH in 2020 tot herstel werkzaamheden geleid en daarmee veel inspanning gekost.

Uitkomsten van de controle

Uit onze controle komen geen materiële bevindingen naar voren over de getrouwheid en rechtmatigheid. De niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden blijven onder de goedkeuringstolerantie. Wij hebben met u de afspraak gemaakt afwijkingen groter dan € 20.000 te rapporteren.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Uitkomsten controle – Bevindingen uit de controle

Goedkeurend oordeel voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid

Voor onze oordeelsvorming zijn de goedkeuringstoleranties voor onjuistheden 1% van € 5.163.606 (totale lasten) = € 51.164, en voor onzekerheden 3% van € 5.163.606 = € 154.908. Het totaal aan bevindingen is lager dan de goedkeuringstoleranties, zodat een goedkeurende controleverklaring is verstrekt. Er is geen sprake van bevindingen die de rapporteringsgrens voor de rechtmatigheid overschrijden.

Financieel beheer

Het SbjH regelt zaken omtrent inkoop jeugdzorg voor 10 gemeenten in de regio Haaglanden. Hiertoe behoren onder meer het afsluiten van contracten met zorgaanbieders namens de aangesloten gemeenten en het valideren van de declaraties van de zorgaanbieders. SbjH verzorgt niet de betaling van de ingekochte zorg. Dit doen de gemeenten rechtstreeks aan de zorgaanbieders. Daarom maken deze betalingen geen onderdeel uit van de jaarrekening van het SbjH.

Tegen deze achtergrond zijn de belangrijkste processen voor de jaarrekening:

- uitvoering van gezamenlijke inkoop, contract en leveranciersmanagement;
- het ontvangen, beoordelen en betaalbaar stellen van de declaraties van de zorgaanbieders.

Met ingang van 1 juli 2020 is daar de administratie en het opstellen van de verantwoording van de regiokosten bijgekomen. Over het algemeen is het financieel beheer bij SbjH op orde. Wel hebben administratie en verantwoording over de regiokosten voor SbjH in 2020 tot herstelwerkzaamheden geleid en daarmee veel inspanning gekost.

Regiokosten

Met ingang van boekjaar 2020 verzorgt het SbjH de administratie van regionale programma's en projecten (lees: regiokosten). In hoofdlijnen zijn middels het document "Administratieve organisatie regionale kosten" van 7 mei 2020 de (algemene) kaders voor de voor AO/IC van de regiokosten afgesproken. Concrete spelregels met betrekking tot de regiokosten omtrent de taken en bevoegdheden, (afleggen) van verantwoording, aanbesteding van opdrachten, goedkeuring prestatielevering, onderbouwing prestatielevering etc. zijn (nog) niet vastgelegd.

Mede hierdoor heeft SbjH veel energie moeten steken bij het opstellen van de verantwoording van de regiokosten. Dit betrof met name (formele) zaken zoals begrotingswijziging van de regiobegroting 2020 (pas in maart 2021 vastgesteld), autorisatie en documenten met betrekking tot inkoopopdrachten, aanlevering inkoopfactuur, autorisatie prestatielevering en onderbouwing prestatielevering.

Om voor volgend jaar niet tegen dergelijke vraagstukken aan te lopen, is het zaak dat de tussen de gemeenten en het SbjH vastgelegde afspraken door de desbetreffende partijen (SbjH, programmabureau Regio en deelnemende gemeenten) worden gemaakt en nageleefd. Wij nemen dit als accent mee in onze interimcontrole 2021.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle

Bevindingen uit controle

Financiële positie

Kwaliteit jaarrekeningstukken



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Uitkomsten controle - Financiële positie

Positief resultaat en eigen vermogen voor SbjH

Rekening houdend met het positief resultaat van € 81.045 is het eigen vermogen van SbjH ultimo 2020 € 43.687 positief. Het resultaat is ten opzichte van 2019 sterk verbeterd (2019: +/- € 61.641). In paragraaf 3.2 weerstandvermogen en risicobeheersing geeft SbjH aan dat een (algemene) reserve van € 449.000 gewenst is om onverwachte risico's op te kunnen vangen.

Solvabiliteit en schuldpositie

De solvabiliteitsratio van SbjH is gering (4,4%). De solvabiliteitsratio is ten opzichte van 2019 sterk verbeterd (2019: -/-2,0%). Dit heeft te maken met een positieve ontwikkeling van het eigen vermogen.

Een geringe solvabiliteitsratio is aannemelijk gezien de constructie van de GR, waarbij verrekening en afrekening van de lasten plaatsvindt met de deelnemende gemeenten. De SbjH heeft voor 2020 geen extra middelen nodig van de deelnemende gemeenten om aan haar verplichtingen te voldoen.

SbjH heeft geen langlopende schulden op de balans. Per balansdatum heeft SbjH een tweetal kortlopende schulden openstaan:

- Schulden aan openbare lichamen; hoofdzakelijk regiokosten gerelateerd;
- Overige schulden; crediteuren voor prestaties in 2020.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle

Bevindingen uit controle

Financiële positie

Kwaliteit jaarrekeningstukken



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Uitkomsten controle - Kwaliteit jaarstukken

De jaarstukken voldoen aan het BBV, kwaliteit toelichting voor verbetering vatbaar

De jaarstukken van SbjH zijn overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) opgesteld. De kwaliteit van de jaarstukken en de toelichtingen in de jaarrekening 2020 zijn toereikend.

Jaarverslag en paragrafen niet strijdig met de jaarrekening

Het jaarverslag en de paragrafen voldoen aan de minimale eisen van het Besluit Begroting en Verantwoording. Wij hebben geen tegenstrijdigheden vastgesteld tussen deze stukken en de jaarrekening 2020.

Opvolging bevindingen voorgaand jaar

Er is geen sprake van belangrijke bevindingen uit voorgaand jaar.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle

Bevindingen uit controle

Financiële positie

Kwaliteit jaarrekeningstukken



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Automatisering

Continuïteit en betrouwbaarheid van de geautomatiseerde gegevensverwerking

Vanuit onze rol als accountant besteden wij in onze controle aandacht aan de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde omgeving. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet specifiek gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en behoeft derhalve niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek wel naar voren zouden kunnen komen.

Voor het opstellen van de jaarrekening maakt SbJH gebruik van een webapplicatie (Exact online). Uit doelmatigheid en efficiency overwegingen hebben we onze controle gegevensgericht uitgevoerd.

Wet bescherming persoonsgegevens en informatiebeveiliging

SbJH heeft een protocol over bescherming van persoonsgegevens. Dit protocol is in samenwerking met de deelnemende gemeenten opgesteld. Met betrekking tot beleid en uitvoering van gegevensbescherming maakt SbJH gebruik van de expertise van de gemeente Zoetermeer. Daarnaast wil SbJH in 2021 de informatiebeveiliging naar een hoger peil trekken. Vanwege haar activiteit heeft SbJH de beschikking over privacygevoelige informatie en is dus informatieveiligheid van groot belang.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Vooruitblik

Rechtsmatigheidsverantwoording 2021

Naar verwachting geeft de accountant met ingang van de jaarrekening 2021 geen rechtsmatigheidsoordeel maar alleen een getrouwheidsoordeel. Het bestuur neemt in de jaarrekening zelf een verantwoording op met de rechtsmatigheidsbevindingen. De accountant controleert de getrouwheid van deze verantwoording.

Om deze verantwoording in de toekomst op te kunnen stellen heeft SbJH een monitoringsysteem van de rechtsmatigheid nodig. Het verdient aanbeveling om kennis te nemen van de (actuele) uitingen van de commissies Bado en BBV over de inrichting van de rechtsmatigheidsverantwoording en deze uitingen te optimaliseren in het (rechtsmatigheids)proces.

Bij de interimcontrole over 2021 zullen we aandacht besteden aan de inrichting van het proces voor opstellen van de rechtsmatigheidsverantwoording.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen



Bijlagen

Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

Voor de uitvoering van onze controle is het belangrijk, dat wij onafhankelijk zijn. De door ons verrichte diensten voor uw organisatie passen binnen de regels van onafhankelijkheid. Onze teamleden zijn onafhankelijk van uw organisatie. Er zijn geen andere zaken, die in strijd zijn met de onafhankelijkheidsregels.

Geen aanwijzing of vermoeden van fraude

Er zijn tijdens de door ons uitgevoerde reguliere controlewerkzaamheden geen materiële onjuistheden als gevolg van fraude ontdekt, noch hebben wij aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij het Bestuur. De accountant is verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het Bestuur. Wij merken op, dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude.

De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.



Belangrijkste boodschap



Uitkomsten controle



Opvolging bevindingen
2019



Automatisering



Vooruitblik



Bijlagen

