

Onderwerp: Commissie tot Onderzoek van de Rekening (COR),
verantwoordingsgesprek met wethouder R. (Ronald) Buijt (wethouder
Zorg, Ouderen en Jeugdzorg) inzake jaarrekening 2023

Betreft: Vragenlijst ter voorbereiding van het verantwoordingsgesprek 3 december
2024

Afzender: Griffie Rotterdam
Naam: Evert Peterse
E-mail: ep.peterse@griffie.rotterdam.nl

Datum: 20 november 2024

Verantwoordingsgesprek met wethouder Buijt inzake de jaarrekening 2023. Wethouder Buijt is binnen het college verantwoordelijk voor de portefeuilles Zorg, Ouderen en Jeugdzorg. De verwachting is, dat dit verantwoordingsgesprek ongeveer een uur zal duren.

Doel van dit verantwoordingsgesprek is om een aanvullend beeld te krijgen over de zaken die door FA en/of door de accountant zijn gecontroleerd. We lichten daarom enkele onderwerpen uit uw portefeuille. Dit om een gevoel te krijgen hoe u stuurt. De uitkomsten van dit gesprek krijgen een plek in het advies van de COR aan de gemeenteraad van Rotterdam ten aanzien van het vast kunnen stellen van de jaarrekening 2023.

Op 15 mei 2024 heeft er reeds een gesprek met u plaatsgevonden. Deze informatie is in aanloop van het verantwoordingsdebat over de voorlopige jaarstukken en jaarrekening 2023 op 13 juni 2024 betrokken. De definitieve jaarstukken 2023 zijn aanleiding voor de COR om u nogmaals uit te nodigen. Zo hebben we met u de € 42,6 mln. overschrijdingen op de begroting besproken; meer specifiek de afschaffing van de Vlaktaks (1), de overstap van SORGA/SOCRATES (2) en het feit dat de GRJR van een gedelegeerde regeling naar een mandaatregeling is gegaan (3). Er blijkt nu een 4^e element van cruciaal belang voor het voorspellende vermogen c.q. het financieel beheer van de Gemeente Rotterdam, zijnde de administratie van de toekenningsbeschikkingen.

Vragen

1- Wilt u voorafgaand aan dit gesprek nog iets kwijt?

Op 15 mei is het in ons verantwoordingsgesprek gegaan over onrechtmatigheid, risico's en risicomanagement op basis van de toen bekende informatie bij de gemeenteraad. De GRJR is hierbij aan bod geweest. Er zijn daar zaken niet besproken die het financieel beheer van de gemeente Rotterdam raken.

We gaan tijdens dit gesprek dieper in op de GRJR en verwijzen daarbij naar stukken van de GRJR. Mochten wij essentiële informatie over het hoofd hebben gezien, dan vernemen wij dat graag.

2- Bent u de bestuursvoorzitter van de Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond (GRJR) en hoe verhoudt deze rol zich tot de rol van wethouder met betrekking tot de GRJR?

3- Wie of welk orgaan is verantwoordelijk voor het toezicht op de GRJR?

Op vrijdag 5 april 2024 is er een Algemene Bestuursvergadering geweest waar de voorlopige jaarstukken van de GRJR zijn besproken.

Agendapost:

https://grjr.notubiz.nl/document/13956735/1/AB2_Agpo+Voorlopige+Jaarstukken+2023?connection_type=1&connection_id=8316303

Zaken die de gemeente Rotterdam hierin financieel raken zijn: het overlopende resultaat van 2022:

Citaat:

"Dit komt door € 3,8 mln kosten transformatie JH+ die over 2022 in 2023 alsnog zijn betaald en waarvoor nog geen vergoeding is toegezegd. In de definitieve jaarrekening is naar verwachting wel een vergoeding beschikbaar (via Rotterdam uit de SPUK bovenregionale expertisenetwerken en/of uit een nieuwe SPUK van het rijk) waardoor het overlopend resultaat nog kan worden verlaagd. Ook is er overlopend resultaat vanwege een correctie op een (vermeende maar niet opgetreden) dubbeling van zorgkosten die door een aanbieder waren verantwoord bij de GRJR en tegelijkertijd bij gemeente Rotterdam (voor de SPUK acute dienst GGZ in het kader van de wachttijdbestrijding in 2022)"

Ook de informatiepositie van de GRJR blijkt niet voldoende:

Citaat pagina 2:

"De onvolledigheid van informatie is een terugkerend probleem voor de planning & control van de GRJR. In de risicoparagrafen wordt stevast het risico op onderrapportage c.q. onderschatting van de kosten gemeld en dit risico treedt ook iedere keer weer op, doordat de uitgaven stijgen in een mate die groter is dan verwacht. Het voorzien van deze stijgingen is op zich al lastig. Maar het tijdig zien van de stijgingen, en daarover juist rapporteren, is onmogelijk als de informatiepositie van de GRJR niet wordt verbeterd. Dit bevestigt de noodzaak van het onderzoek naar mogelijke centralisatie van backofficetaken, dat voor dit probleem een oplossing moet brengen."

In de [notulen](#) op pagina 3 staat het volgende citaat

"Bij de 2e burap 2023 hebben we een tekort aangekondigd van ca. 35 mln. Daarbij hielden we rekening met nog te verwachten nieuwe instroom en te verwachten achterstanden met toewijzingen in de informatie tot dat moment. In dec/jan was onze jaareindeverwachting nog steeds hetzelfde: er was veel nieuwe informatie bijgekomen en we kregen van met name Rotterdam de bevestiging dat de achterstanden waren ingelopen."

4- Wat wordt er bedoeld met onderrapportage?

5- Wat is het verschil tussen een toekenningsbeschikkingen, een casusbehandeling en een casusbeoordeling?

We gaan naar de Vergadering Algemeen Bestuur op 12 juli 2024

<https://grjr.notubiz.nl/vergadering/1252062/Algemeen%20Bestuur%2012-07-2024>

Agendapunt jaarrekening 2023,

Citaat:

"Accountantsbevindingen

De accountant heeft geconstateerd dat er (met name voor Rotterdamse zorgkosten) onzekerheid over de getrouwheid van de lasten is. Dit hangt met name samen met achterstanden in casusbeoordeling (zowel bij toewijzingen aan regionale aanbieders als bij overgedragen maatwerkcontracten in het kader van de aanpassing van het woonplaatsbeginsel). Dit leidt tot een goedkeurende controleverklaring met beperkingen bij de GRJR-jaarrekening. De bevindingen raken daarnaast ook de rechtmatigheid, zoals vermeld in de GR-jaarstukken, maar dit is geen

onderdeel van het accountantsoordeel op deze jaarstukken. De rechtmatigheidsverantwoording van de zorgkosten dient immers door de gemeenten te worden gedaan conform huidige interpretatie van het Besluit Begroting en Verantwoording Gemeenten en Provincies (BBV). De bevindingen zijn besproken met en input voor vervolgstappen in de betreffende gemeente."

6- Kunt u een toelichting geven?

7- Wat betekenen achterstanden in casus behandelingen precies? (a: voor het financieel beheer van de gemeente Rotterdam en b: voor de patiënten?)

Notulen 12 juli 2024:

https://grjr.notubiz.nl/document/14586498/1/240712+Conceptverslag+AB+Cyclus+3+UO+GRJR?connection_type=1&connection_id=8719860

Citaat op pagina 4: "De accountant constateert bij de controle hierop een onzekerheid in de rechtmatigheid (met name bij één gemeente) die doorwerkt in het oordeel over de GRJR jaarrekening, zoals we vernamen uit de presentatie."

8- Over welke gemeente gaat het hier?

In de reactie op de zienswijze op de ontwerpbegroting 2025 en ophoging 2024 welke na 11 juli 2024 aan de GRJR is verstuurd en op 13 september 2024 door de gemeenteraad is ontvangen wordt dit nogmaals duidelijk gemaakt:

Brief :

<https://gemeenteraad.rotterdam.nl/Agenda/Document/7eb9cb83-1036-4811-9d84-a18cebad4cd5?documentId=dfe14c75-b852-4b67-afa4-14890c696104&agendaItemId=a0efbef1-fc00-4fa7-8ed0-613ec3543f70>

9- Was u bekend met de inhoud van deze brief toen deze werd verstuurd? (De brief is ondertekend door waarnemend voorzitter)

Bijlage van de brief:

<https://gemeenteraad.rotterdam.nl/Agenda/Document/d4cad661-b01c-4c0d-917a-e9447badcb6a?documentId=3ec4db68-d69b-431e-8143-0e844ee513b5&agendaItemId=31cbde00-75e2-4ae5-bca7-ab0b571db923>

Citaat:

"Het afgeven van beschikkingen nadat de zorg gestart is, komt gelukkig niet bij alle gemeenten binnen de GRJR veel voor en is in het kader van rechtmatigheid zelfs zeer ongewenst. Voor het krijgen van inzicht in de kosten is de GRJR volledig afhankelijk van de tijdigheid, volledigheid en juistheid van informatie die ontvangen wordt van de deelnemende gemeenten en aanbieders. Op basis van deze informatie maakt de GRJR een inschatting van de kosten. Op het moment dat er geen beschikking is afgegeven, maar de zorg wel gestart, is dit bij de GRJR onbekend en ontbreken deze kosten in de berekening van de verwachte kosten.

Om hier meer grip op te krijgen is het van belang dat het interne proces binnen gemeenten op orde is en dat juiste en volledig informatie met de GRJR gedeeld wordt."

10- Wat is u reactie hierop?

11- Kunt u toelichten wat er precies aan de hand is en wat de huidige status hiervan is?

12- Heeft de informatievoorziening van de GRJR een directe relatie met de achterstanden in casusbehandeling?

13- Sinds wanneer bent u bekend met de achterstanden in casusbehandelingen?

14- Wanneer heeft u de raad geïnformeerd over de achterstanden in casus behandelingen?

Zoals in het voorlopige jaarstukken 2023 Gemeenschappelijke Regeling Jeugdhulp Rijnmond Versie AB 5 april 2024 ([24bb003297](#)) staat aangegeven zijn er een aantal wijzigingen in de BBV:
Citaat:

"De Commissie BBV heeft in januari 2024 naar aanleiding van een vraag van een andere jeugdhulpregio uitgesproken, dat "indien de GR alleen de administratieve taken uitvoert, de beschikkingen door de deelnemende gemeenten worden afgegeven en iedere deelnemende gemeente zelf verantwoordelijk is voor zijn eigen kosten en cliënten, de baten en lasten van de jeugdzorg verantwoord [dienen] te worden door de deelnemende gemeenten zelf." Hierbij houdt de commissie geen rekening met de vraag wie (de GR of de gemeenten) contractpartij voor de aanbieders zijn.

15- Wat heeft de wethouder naar aanleiding hiervan ondernomen? En geldt deze maatregel ook voor 2024?

In de brief van het college 24bb007905:

"Daarnaast zijn er voor € 2,0 mln aan fouten in de rechtmatigheid geconstateerd doordat de zorgproducten in de beschikkingen afwijken van de opdracht aan de zorgleverancier. Deze fouten liggen onder de met de raad overeengekomen rapportagegrens en worden niet in de jaarstukken toegelicht;"

16- Het bedrag valt onder de rapportagegrens, maar bevat informatie over verleende zorg. Kan de wethouder een uitleg geven waarom er geen toelichting wordt gegeven?

In gemeenteraadsvergadering van 13 juni 2024 (5 uur 42 min) over de voorlopige jaarstukken 2023 gaf u aan (in relatie tot de afschaffing van de vlaktaks en hogere (zorg)lasten 2023 van €42,7 miljoen) dat alle wel juist besteed zijn (redactioneel samengevat: wel aan jeugdzorg, verkeerde tijdvak). Nu blijkt uit de controle dat voor €925.000 ten onrechte zorg is toegerekend aan gemeente Rotterdam. De jeugdhulplasten zijn hiermee te hoog opgenomen. Dit bedrag wordt niet verrekend.

17- Kan de wethouder hier een toelichting op geven? Waarom wordt het bedrag niet verrekend? Sinds wanneer bent u bekend met dit bedrag?

Daarnaast blijkt dat in de jaarrekening per 14 mei 2024 het bedrag aan jeugdhulplasten GRJR €5.738.000 te hoog is ingeschat ten opzichte van de definitieve verantwoording 2023 van de GRJR.

18- Kunt u aangeven wat er met deze meevaller gaat gebeuren?

19- Kunt u aangeven of de risico-inschatting voor additionele WMO-inkomsten vanuit het Rijk vanaf 2024 volgens U een goede is. Dit omdat de bestemmingsreserve WMO/jeugdhulp nu nagenoeg is uitgeput, is die risico-inschatting cruciaal.

20- Is het instellen van een rekencommissie GRJR volgens u een goed idee en kunt u toelichten waarom wel of waarom niet?

Naslag:

- [\[23bb007866\] Wethoudersbrief Buijt over Tweede Bestuursrapportage GRJR 2023](#)

- [24bb003296\] Bijlage 1 behorende bij 24bb003295 over aanbiedingsbrief raden PC stukken GRJR \(april 2024\)](#)
- [\[24bb003297\] Bijlage 2 behorende bij 24bb003295 over voorlopige Jaarstukken GRJR 2023](#)
- [Brief van PWC over Jaarrekening en controleverklaring 2023](#)

