

College van burgemeester en wethouders**GOEDGEKEURD**Zitting van 8 januari 2019
Dienstverlening - Beleid Leefwereld

**4 2019_B&W_00004 Informatienota Jaarstukken 2017 en begroting 2019
RSJ IJsselland - informeren****Samenstelling:**

Aanwezig:

de heer R. Bats, Burgemeester; de heer B. Harmsma, Wethouder; mevrouw T. Jongman, Wethouder;
de heer M. Scheringa, Wethouder; mevrouw T. Bijl

Afwezig:

mevrouw J. de Groot, Secretaris

Informatienota

Inleiding

De gemeente Steenwijkerland heeft de declaratieafhandeling, de inkoop, monitoring en het contractmanagement voor de Jeugdhulp samen met nog tien andere gemeenten belegd in een Gemeenschappelijke regeling (GR) in 2017. Per 1 januari 2018 is een nieuwe GR van toepassing: de Gemeenschappelijke Regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland (RSJ IJsselland). Hiermee zijn de vier hoofdtaken van de BVO IJsselland samengevoegd. De declaratieafhandeling voor de kosten Jeugdhulp aan de zorgaanbieders verzorgt de gemeente Steenwijkerland per 1 januari 2018 weer zelf. U leest hier het verslag van de RSJ, waarin deze verantwoording aflegt over het boekjaar 2017.

Uw raad heeft verder bij de behandeling (19 juni 2018) van de begroting 2019 van het RSJ een aantal zienswijzen ingediend. Het bestuur van het RSJ heeft gereageerd op uw zienswijzen. De reactie hebben wij voor u uiteengezet.

KernboodschapJaarrekening 2017

- De RSJ IJsselland werkt voor elf gemeenten in de regio IJsselland en daarbij gaat het om ongeveer 15.000 kinderen. Hierbij werkt de BVO samen met 240 zorgaanbieders binnen een zorgbegroting van ongeveer € 110 miljoen;
- De bijdrage van de Steenwijkerland voor de uitvoeringskosten van het RSJ was in 2017 € 168.441. Dit is 20% hoger dan geraamd (€ 140.288) vanwege de hogere uitvoeringskosten (extra inzet personeel en inhuur kwartiermaker);
- Zoals eerder bericht heeft er in 2017 een overschrijding plaatsgevonden van de zorgkosten Jeugdhulp. De declaratieafhandeling voor de jeugdaanbieders via het RSJ is toegenomen met € 773.421. Totale zorgkosten voor Steenwijkerland waren in 2017 € 9.135.499;
- In de GR, artikel 17, staat dat het RSJ een jaarrekening laat opstellen. Conform lid 3 van dit artikel wordt de jaarrekening voor 15 juli 2018 vastgesteld door het bestuur van de GR en wordt deze binnen 2 weken na vaststelling verzonden aan Gedeputeerde staten van Overijssel.

De aanlevering van de zorgkosten 2017 heeft tijdig plaatsgevonden waardoor het jaarrekeningtraject van de gemeenten niet in gevaar is gekomen. Echter kon het opstellen van de balans 2017 en daarmee het opstellen van de jaarrekening helaas niet tijdig opgeleverd worden en heeft het RSJ formeel uitstel aangevraagd bij Gedeputeerde staten van Overijssel. Dit uitstel is toegekend onder voorbehoud dat de conceptjaarrekening toegestuurd zou worden en dat de definitieve jaarrekening voor 28 september 2018 zal worden toegestuurd. De jaarrekening is 26 september 2018 door het RSJ vastgesteld en verzonden aan Gedeputeerde staten van Overijssel.

Begroting 2019

Het bestuur van het RSJ heeft op 11 juli 2018 met meerderheid van stemmen de begroting 2019 vastgesteld. Dit betekent dat er voor 2019 geen nieuwe begroting hoeft te worden opgesteld.

Samengevat heeft uw raad de volgende zienswijzen ingediend. De reactie op de zienswijze van het RSJ IJsselland hebben wij hierbij opgenomen

1. De toelichting en begrotingstabel vragen om een betere aansluiting;

Reactie RSJ:

"Het RSJ IJsselland heeft in de tekst de begroting uitvoerig toegelicht. Het RSJ IJsselland is voornemens om ten aanzien van de begroting 2020 en de jaren erna, bij het inhoudelijke deel een meer gespecificeerde activiteitenbegroting aan te geven".

2. De personele bezetting van het RSJ IJsselland moet minder op basis van externe inhuur plaatsvinden, waardoor een besparing gerealiseerd zou kunnen worden.

Reactie RSJ:

"De regiomanager kijkt vanuit haar opdracht kritisch voor welke functies structurele inzet kan worden gerealiseerd zodat er minder een beroep hoeft te worden gedaan op tijdelijke of externe inzet. Het leveren van / het voldoen aan vereiste kwaliteit staat hierbij steeds voorop. Het inrichten van een basale gezonde organisatie vraagt om zorgvuldige benadering. Het is aan de regiomanager om hier een goede invulling aan te geven. Een aantal functies is inmiddels structureel ingevuld".

3. Er wordt geen of evenredige bijdrage geleverd ten aanzien van diensten die niet worden afgenomen.

Reactie RSJ:

"Op 1 januari 2018 zijn vier van de elf gemeenten gestart met het zelf afhandelen en betalen van de jeugdhulpdeclaraties. In het jaar 2018 hebben deze gemeenten volledig bijgedragen aan het totale bedrag van deze financiële administratie. Als uitgangspunt geldt dat deze gemeenten per 1 januari 2019 niet meer volledig bijdragen aan deze kosten".

Het college constateert dat er op alle drie de zienswijzen een toezegging is gedaan door het bestuur van het RSJ. Wij zullen de toezeggingen in de bestuurlijke- en ambtelijke overleggen monitoren en zullen uw raad op de hoogte houden van de ontwikkelingen.

Consequenties voor de gemeente

Niet van toepassing.

Communicatie

Niet van toepassing.

Vervolg

Niet van toepassing.

Besluit

Beslispunt 1

Het college besluit de informatienota vast te stellen en deze inclusief bijlagen aan de gemeenteraad te verzenden.

Bijlagen

1. Vastgestelde jaarrekening 2017 RSJ IJsselland
2. Jeugdzorg regio IJsselland, gewaarmerkte jaarrekening 2017.pdf
3. Jeugdzorg regio IJsselland, controleverklaring jaarrekening 2017 - getekend.pdf
4. Jeugdzorg regio IJsselland, accountantsverslag 2017.pdf
5. Aanbiedingsbrief GS.pdf

Regionaal
Serviceteam Jeugd
IJsselland



Gemeente Steenwijkerland
T.a.v. Gemeenteraad
Postbus 162
8330 AD Steenwijk

Aan: De raden van de deelnemende gemeenten van de Gemeenschappelijke
Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd
IJsselland

Van: Het bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling
Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland

Datum: 12 november 2018

Onderwerp: Vastgestelde jaarrekening 2017 RSJ IJsselland

Geachte gemeenteraad,

Volgens de artikel 17 van de Gemeenschappelijke Regeling Bedrijfsvoeringsorganisatie Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland (hierna: RSJ-IJsselland) dient het bestuur de jaarrekening toe te zenden aan gedeputeerde staten van Overijssel.

In de bijlage treft u de vastgestelde gewaarmerkte jaarrekening 2017 die verstuurd naar de gedeputeerde staten van Overijssel.

Het bestuur van het RSJ IJsselland gaat er vanuit u bij deze voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,

Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland,



dh. M. van Willigen
Voorzitter



mw. D. Hofsteenge – Jans
Regiomanager en secretaris

Bijlage: 3



GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland
Zwolle

Rapport inzake
jaarbericht 2017

19 juli 2018

Inhoud

Jaarverslag	4
Inleiding	4
Paragrafen	6
Jaarrekening	8
Balans per 31 december 2017	9
Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017	10
Toelichting op de jaarrekening	11
Overige gegevens	21

Jaarstukken 2017

- Jaarverslag
- Jaarrekening
- Overige gegevens
- Bijlage

Jaarverslag

Inleiding

Graag bieden wij u het jaarverslag 2017 aan. Dit verslag biedt u een beknopte inzicht op de hoofdactiviteiten van de BVO IJsselland in 2017 en een doorkijk naar 2018. De inhoud kent een zakelijke en financieel georiënteerde insteek.

De Gemeenschappelijke regeling (GR) Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland is opgericht voor vier hoofdtaken: inkoop, contractmanagement, afhandeling van de facturatie en het leveren van rapportages aan de deelnemende gemeenten. De organisatievorm is een bedrijfsvoeringsorganisatie, een lichte organisatievorm met een enkelvoudig bestuur.

De BVO IJsselland werkt voor 11 gemeenten in de regio IJsselland en daarbij gaat het om ongeveer 15.000 kinderen. We werken samen met circa 240 gecontracteerde zorgaanbieders binnen de zorgbegroting van ongeveer 110 miljoen euro.

U leest hier het jaarverslag van de BVO, waarin deze verantwoording aflegt over het boekjaar 2017.

Per 1 januari 2018 is een nieuwe GR van toepassing: de Gemeenschappelijke Regeling Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland. Hiermee zijn de vier hoofdtaken van de BVO IJsselland en de inhoudelijke thematiek rondom uitvoering van de regioagenda samengevoegd.

Terugblik 2017

Het jaar 2017 heeft in het teken gestaan van het opzetten van een nieuwe inkoopmodel dat tot stand is gekomen in nauwe samenwerking met de gemeenten (gemeentelijke toegangen en back-offices) en zorgaanbieders, het zgn. IJssellands Inkoopmodel. Dit inkoopmodel houdt in dat facturatie niet meer op basis van prijs maal product plaatsvindt, maar op basis van kwaliteit en resultaat.

In 2017 heeft de BVO IJsselland de declaratieafhandeling voor 11 gemeenten verzorgd. Een aantal gemeenten heeft aangegeven de declaratieafhandeling met ingang van 2018 in eigen beheer te willen uitvoeren.

2017 heeft ook in het teken gestaan van de ontwikkeling van een inhoudelijke regionale agenda en het opzetten van een nieuwe Gemeenschappelijke regeling, de governance en een dienstverleningsovereenkomst per 2018. De thema's voor regioagenda komen voort uit het visiedocument "Samenwerken aan transformatie 2017 – 2020".

Op basis van input van de VNG en de landelijke ontwikkeling daaromtrent, zijn er voorbereidingen getroffen om een Regionaal Expert Team (RET) op te richten.

Tevens wordt er gesproken over de inrichting van een regionaal monitoringssysteem, gericht op het nieuwe IJssellands Inkoopmodel. Hieraan wordt groot belang gehecht.



Vooruitblik 2018

Met de inwerkingtreding van de GR Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland per 1 januari 2018, is er een nieuwe organisatievorm ingericht. De BVO IJsselland en het inhoudelijke projectmanagement (uitvoering regioagenda) zijn samengevoegd en er is een regiomanager aangesteld. Deze heeft als opdracht het Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland tot een gezonde organisatie te ontwikkelen en de regionale samenwerking te stimuleren en faciliteren in de uitvoering van de regionale Jeugdhulp IJsselland. Het kind en diens ouders/verzorgers staan immers centraal.

In 2017 is gestart met de ontwikkeling van een nieuw bekostigingsmodel dat per 1 januari 2018 wordt geïmplementeerd. 2018 zal daarom in het teken staan van de doorontwikkeling van het nieuwe bekostigingsmodel en de invoering van een regionaal monitoringssysteem. Een ander thema dat wordt opgepakt is het onderzoek op welke wijze de gemeenten de gecertificeerde instellingen per 2020 willen subsidiëren. De voorbereidingen daartoe zijn in volle gang.

De doorontwikkeling van contactmanagement is een ander belangrijk thema. In 2018 krijgt het contractmanagement een meer structurele borging. Contractmanagement monitort de uitvoering van de contactafspraken zoals deze met aanbieders en gemeenten zijn gemaakt. Zij voeren contractgesprekken (prestatiedialogen) met voornoemde partijen.

Ten tijde van de opstelling van dit jaarverslag wordt onderzocht of ook voor de overgebleven gemeenten de afhandeling van facturen na 2018 in eigen beheer plaats zal vinden. Zoals in 2017 beoogd is, is de afhandeling van declaraties in eigen beheer per 1 januari 2018 voor 4 gemeenten daadwerkelijk gerealiseerd.

Omdat een heldere en kwalitatieve crisisroute van groot belang is, is inmiddels gestart met de ontwikkeling van een regionale crisisroute. Dit wordt samen met de gemeenten en aanbieders ontwikkeld. Tevens is de pilot RET van start gegaan die eind 2018 wordt geëvalueerd.

In de zomer van 2018 wordt er een plan van aanpak ontwikkeld voor het ministerie van VWS om in aanmerking te komen voor de Transformatiefondsgelden per 2019. De focus op deze lokale en regionale transformatie heeft de volle aandacht.



Paragrafen

Weerstandsvermogen

De GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland heeft geen weerstandsvermogen. Een nadelig of voordelig exploitatieresultaat komt voor rekening c.q. ten goede van de deelnemende gemeenten. Binnen de deelnemende gemeenten dient weerstandsvermogen aanwezig te zijn voor toekomstige negatieve resultaten. Over 2017 vullen de deelnemende gemeenten het tekort van de GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg aan.

Verplichtingen en garanties

In de GR zijn de volgende taken en verplichtingen opgenomen:

1. De uitvoeringsorganisatie fungeert als aankoopcentrale van de gemeenten. De colleges dragen er zorg voor dat de gemeenten de benodigde mandaten, volmachten en machtigingen geven die de uitvoeringsorganisatie nodig heeft voor het kunnen functioneren als aankoopcentrale en het uitvoeren van hiermee samenhangende taken.
2. De uitvoeringsorganisatie beheert namens de gemeenten de in het kader van de inkoop gesloten overeenkomsten.
3. De gemeenten en de uitvoeringsorganisatie kunnen in een dienstverleningsovereenkomst nadere afspraken maken over de taken van de uitvoeringsorganisatie in het kader van dit artikel, alsmede over rapportages en overige informatie die de uitvoeringsorganisatie beschikbaar moet stellen over de uitvoering van deze taken.

De gemeenten dragen er zorg voor dat de uitvoeringsorganisatie te allen tijde over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen jegens derden te kunnen voldoen

Onderhoud kapitaalgoederen

De GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland heeft geen kapitaalgoederen.

Financiering

De GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland wordt bevoorschot door de deelnemende gemeenten. De GR heeft geen eigen liquide middelen. Het treasurybeleid wordt uitgevoerd door de gemeente Zwolle. Er bestaat alleen een rekening-courantverhouding met de gemeente Zwolle in het kader van de financiering.

Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering wordt uitgevoerd door de algemeen manager bedrijfsvoering binnen het mandaat van de gemeenten.

De deelnemende gemeenten Dalfsen, Deventer, Hardenberg, Kampen, Ommen, Olst-Wijhe, Raalte, Staphorst, Steenwijkerland, Zwartewaterland en Zwolle worden aangemerkt als verbonden partijen in het kader van de GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland.

Zwolle, 19 juli 2018

Secretaris D. Hofsteenge

- Balans
- Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017
- Toelichting op de jaarrekening

Balans per 31 december 2017

		31.12.2017	31.12.2016
	<u>Toelichting</u>		€
ACTIVA			
Vlottende activa			
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar			
Vorderingen op openbare lichamen	1)	8.124.449	10.947.412
Vordering op Sociale verzekeringsbank	2)	0	4.292.824
Nog te ontvangen van zorgaanbieders	3)	7.768.974	0
Overige vorderingen	4)	0	86.055
		15.893.423	15.326.291
Liquide middelen			
Rekening-courant gemeente Zwolle	5)	1.441.151	0
		<u>17.334.574</u>	<u>15.326.291</u>
PASSIVA			
Vlottende passiva			
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar			
Rekening-courant gemeente Zwolle	5)	0	853.720
Schulden aan openbare lichamen	6)	0	2.472.267
Schulden aan leveranciers	7)	555.904	522.885
Nog te betalen aan zorgaanbieders	8)	15.866.972	11.274.603
		16.422.877	15.123.476
Overlopende passiva			
Overige overlopende passiva	9)	911.697	202.816
		911.697	202.816
		<u>17.334.574</u>	<u>15.326.291</u>

Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 2017

		Raming 2017	Realisatie 2017	Realisatie 2016
<u>Toelichting</u>		€	€	€
Baten				
Bijdrage regiogemeenten	9)	1.734.095	2.082.097	1.501.630
Overige baten		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>110.000</u>
		1.734.095	2.082.097	1.611.630
Lasten				
Personeelskosten	10)	760.210	855.171	764.500
Facilitaire kosten	11)	493.885	563.923	533.040
Regiokosten	12)	<u>480.000</u>	<u>663.003</u>	<u>314.090</u>
Som der kosten		1.734.095	2.082.097	1.611.630
Resultaat		<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

Toelichting op de jaarrekening

Algemeen

Activiteiten

De kerntaken van Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland gevestigd te Zwolle, bestaan uit inkoop van de jeugdhulp en contractbeheer/contractmanagement, bevoorschotten en afhandelen facturatie en het leveren van financiële managementgegevens.

Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland heeft geen eigen vermogen.

Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken.

Voor arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Grondslagen voor de waardering van activa en passiva

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen en overlopende posten

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.



Toelichting op de balans per 31 december 2017

1) Vorderingen op openbare lichamen

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Bijdrage gemeenten BVO- en regiokosten	348.001	0
Bijdrage gemeenten zorgkosten	7.337.501	10.907.974
Bijdrage gemeenten BTW 2016	0	0
Bijdrage gemeenten BTW 2017	380.222	39.438
Bijdrage gemeenten BTW 2018	58.723	0
	<u>8.124.449</u>	<u>10.947.412</u>

Zie bijlage I voor de specificatie van dit bedrag per gemeente.
Bijdrage gemeenten BVO- en regiokosten:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
BVO-kosten boekjaar	1.419.094	0
Regiokosten boekjaar	663.003	0
	<u>2.082.097</u>	<u>0</u>
Bijdrage derden	0	0
Ontvangen voorschotten	1.734.095	0
	<u>348.001</u>	<u>0</u>

Bijdrage gemeenten zorgkosten:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Bijdrage gemeente zorgkosten	<u>7.337.501</u>	<u>0</u>

Bijdrage gemeenten BTW 2018:

Dit betreft BTW over kosten die ten laste van 2017 zijn geboekt met een factuurdatum in 2018. Deze BTW kan in 2018 worden teruggevorderd.

2) Vordering op Sociale Verzekeringsbank

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Totaal verwachte zorgkosten PGB	0	9.369.187
Reeds betaalde voorschotten aan SVB	<u>0</u>	<u>13.662.011</u>
	<u>0</u>	<u>4.292.824</u>

3) Nog te ontvangen van zorgaanbieders

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Nog te ontvangen van zorgaanbieders	7.768.974	
	<u>7.768.974</u>	<u>0</u>

4) Overige vorderingen

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Vorderingen debiteuren	0	86.055
	<u>0</u>	<u>86.055</u>

5) Rekening-courant gemeente Zwolle

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Rekening-courant gemeente Zwolle	1.441.151	-853.720
	<u>1.441.151</u>	<u>-853.720</u>

Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland heeft geen eigen bankrekening. De liquide middelen worden beheert door gemeente Zwolle. Deze rekening-courant betreft het saldo liquide middelen van Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland.

6) Schulden aan openbare lichamen

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Bijdrage gemeenten BVO- en regiokosten	0	-278.759
Schuld gemeenten zorgkosten	0	3.014.438
Bijdrage gemeenten BTW 2016	0	-263.412
	<u>0</u>	<u>2.472.267</u>

Zie bijlage I voor de specificatie van dit bedrag per gemeente.

Bijdrage gemeenten BVO- en regiokosten:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
BVO-kosten boekjaar	0	1.297.540
Regiokosten boekjaar	0	314.090
	<u>0</u>	<u>1.611.630</u>
Bijdrage derden	0	110.000
Ontvangen voorschotten	0	1.222.871
	<u>0</u>	<u>278.759</u>

Bijdrage gemeenten zorgkosten:

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Totaal verwachte zorgkosten boekjaar	0	110.906.765
Ontvangen voorschotten	0	-113.921.203
	<u>0</u>	<u>-3.014.438</u>

Bijdrage gemeenten BTW 2017:

Dit betreft in 2017 betaalde BTW die kan worden teruggevorderd.

7) Schulden aan leveranciers

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Crediteuren	555.904	522.885
	<u>555.904</u>	<u>522.885</u>

8) Nog te betalen aan zorgaanbieders

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Nog te betalen aan zorgaanbieders	<u>15.866.971</u>	<u>11.274.603</u>
	<u>15.866.971</u>	<u>11.274.603</u>

9) Overige overlopende passiva

	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2016</u>
	€	€
Vooruitontvangen subsidie	47.217	0
Vooruitontvangen van gemeente tbv afwikkeling nagekomen kosten	465.654	0
Nog te betalen kosten	<u>398.825</u>	<u>202.816</u>
	<u>911.697</u>	<u>202.816</u>

De kortlopende schulden hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017

9) Bijdrage regiogemeenten

Dit betreft de bijdrage van de regiogemeenten in de uitvoeringskosten. De verdeelsleutel is gebaseerd op de verhouding van het budget jeugdzorg volgens de septembercirculaire 2016.

	<u>Raming 2017</u>	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€	€
Dalfsen	65.975	79.215	61.717
Deventer	362.465	435.205	318.496
Hardenberg	206.427	247.853	179.295
Kampen	176.630	212.076	164.729
Olst-Wijhe	46.953	56.376	42.196
Ommen	51.931	62.353	48.052
Raalte	91.526	109.894	78.986
Staphorst	36.785	44.167	30.633
Steenwijkerland	140.288	168.441	113.974
Zwartewaterland	67.951	81.587	56.762
Zwolle	487.164	584.929	406.792
Bijdrage subsidie derden	0	0	110.000
	<u>1.734.095</u>	<u>2.082.097</u>	<u>1.611.630</u>

De bijdrage van de regiogemeenten is afhankelijk van de daadwerkelijke uitvoeringskosten. De uitvoeringskosten over 2017 zijn € 348.002 of 20% hoger dan begroot. Hierdoor is de bijdrage van de regiogemeenten ook hoger dan begroot.

10) Personeelskosten

	<u>Raming 2017</u>	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€	€
Uitzendkrachten en inhuur personeel derden	497.226	504.275	556.433
Inhuur gemeente Zwolle inkoop- en contractmanager	249.984	336.117	205.319
Vorming, training en opleiding	8.000	6.613	1.345
Overige personeelskosten	5.000	8.166	1.403
	<u>760.210</u>	<u>855.171</u>	<u>764.500</u>
Overige personeelskosten:			
	<u>Raming 2017</u>	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€	€
Representatiekosten	0	8.166	1.392
Overige personeelskosten	5.000	0	12
	<u>5.000</u>	<u>8.166</u>	<u>1.404</u>

De personeelskosten zijn € 95.000 hoger dan begroot. De post uitzendkrachten en inhuur personeel derden betreffen de kosten van de werknemers van de BVO. De inkoopmanager en de contractmanager worden ingehuurd via ONS. Deze kosten zijn apart weergegeven onder Inhuur gemeente Zwolle. De inhuurkosten van de inkoop- en contractmanager zijn hoger dan begroot vanwege extra inzet i.v.m. het nieuwe inkoopmodel per 1 januari 2018.

11) Facilitaire kosten

	<u>Raming 2017</u>	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€	€
Huisvestingskosten	67.550	67.550	57.000
Treasury en bankkosten	5.150	306	315
ICT-kosten	241.200	223.975	241.917
Financieel beheer en advies	48.355	47.787	65.280
HR en juridisch advies	17.667	71.253	0
ICT werkplekkosten	47.600	47.600	40.200
Accountantskosten	25.000	35.515	55.300
Beheerkosten subsidie's	22.145	21.430	21.430
Overige kosten	19.218	48.507	51.598
	<u>493.885</u>	<u>563.923</u>	<u>533.040</u>

De facilitaire kosten zijn € 70.000 hoger dan begroot. Dit wordt vooral verklaard door de post overige kosten, hierin zitten de kosten voor de overhead bijdrage aan de vereniging voor vrijgevestigden. Dit is uit dit budget betaald en was niet begroot. Daarnaast is er een extra beroep gedaan op juridisch advies vanwege het nieuwe inkoopmodel.

12) Regiokosten

	<u>Raming 2017</u>	<u>Realisatie 2017</u>	<u>Realisatie 2016</u>
	€	€	€
Kosten regiocoördinatoren	210.000	214.063	247.347
Regiokosten inhuur derden	245.000	419.208	45.047
Overige regiokosten	25.000	29.732	21.696
	<u>480.000</u>	<u>663.003</u>	<u>314.090</u>

De regiokosten zijn € 183.000 hoger dan begroot onder andere vanwege de inhuur van een kwartiermaker die belast is geweest met het opzetten van de structuur van het RSJ en de inrichting van de nieuwe organisatie.

Overige toelichtingen

WNT-verantwoording 2017

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingegaan. Deze verantwoording is opgesteld op basis van de volgende op GR

Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland van toepassing zijnde regelgeving:

Het bezoldigingsmaximum in 2017 voor GR Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland is € 181.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2016 voor de eerste 12 kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

Bezoldiging topfunctionarissen

Leidinggevende topfunctionarissen

bedragen x € 1	D. Boersma
Functiegegevens	Manager
Aanvang ¹ en einde functievervulling in 2016	1/1 - 30/06
Omvang dienstverband (in fte)	0,84
Gewezen topfunctionaris?	Nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	Nee
Individueel WNT-maximum²	74.989
Beloning	74.290
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
<i>Subtotaal</i>	74.290
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	-
Totaal bezoldiging	74.290
Verplichte motivering indien overschrijding	PM
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	1/1 - 31/12
Omvang dienstverband 2016 (in fte)	0,8
Beloning	129.625
Belastbare onkostenvergoedingen	-
Beloningen betaalbaar op termijn	-
Totaal bezoldiging 2016	129.625

¹ Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vult u als aanvangsdatum de eerste dag van de dertiende maand in, indien deze datum in 2016 lag.

² $y = \frac{x \cdot a \cdot b}{365}$ waarbij: y = individueel WNT-maximum, x = voor instelling geldend WNT-bezoldigingsmaximum, a = deeltijdfactor (maximaal 1,0 fte) en b = functieduur in kalenderdagen.



Overige gegevens

Bijlage I: Totaal overzicht per gemeente

Gemeente	LVB	GGZ	PJZ	LTA	ASS	Vervoer	bijdrage nagekomen kosten	Totaal zorgkosten	voorschot gemeente zorg	Totaal terug betalen/te ontvangen
Dalfsen	€ 1.475.132	€ 1.595.918	€ 1.111.944	€ 34.087	€ -	€ 3.718	€ 61.950	€ 4.282.749	€ 3.987.393	€ 295.356
Deventer	€ 5.206.670	€ 6.771.927	€ 9.214.733	€ 705.714	€ 146.991	€ 19.174	€ 319.500	€ 22.384.708	€ 22.211.036	€ 173.672
Hardenberg	€ 4.777.063	€ 3.097.863	€ 4.504.973	€ 406.834	€ -	€ 10.739	€ 178.950	€ 12.976.422	€ 11.965.953	€ 1.010.469
Kampen	€ 5.664.858	€ 3.303.773	€ 3.689.680	€ 80.294	€ 27.177	€ 9.713	€ 161.850	€ 12.937.346	€ 11.908.719	€ 1.028.627
Olst-Wijhe	€ 832.398	€ 1.256.040	€ 1.212.737	€ 94.112	€ 75.395	€ 2.638	€ 43.950	€ 3.517.269	€ 3.491.734	€ 25.535
Ommen	€ 874.423	€ 772.630	€ 1.267.187	€ 139.309	€ -	€ 2.890	€ 48.150	€ 3.104.588	€ 3.140.287	€ -35.699
Raalte	€ 1.747.440	€ 1.843.109	€ 2.138.322	€ 508.226	€ -	€ 4.726	€ 78.750	€ 6.320.574	€ 6.145.510	€ 175.064
Staphorst	€ 982.996	€ 529.065	€ 691.011	€ -	€ -	€ 1.836	€ 30.600	€ 2.235.509	€ 2.132.315	€ 103.194
Steenwijkerland	€ 3.122.132	€ 1.820.490	€ 3.898.118	€ 174.235	€ -	€ 6.823	€ 113.700	€ 9.135.499	€ 8.362.078	€ 773.421
Zwartewaterland	€ 1.288.798	€ 1.209.558	€ 1.563.690	€ 139.206	€ 4.091	€ 3.394	€ 56.550	€ 4.265.286	€ 3.938.894	€ 326.392
Zwolle	€ 10.443.257	€ 7.417.761	€ 11.659.384	€ 296.161	€ 648.746	€ 24.368	€ 406.050	€ 30.895.728	€ 29.239.471	€ 1.656.257
	€ 36.415.168	€ 29.618.133	€ 40.951.779	€ 2.578.178	€ 902.400	€ 90.019	€ 1.500.000	€ 112.055.677	€ 106.523.390	€ 5.532.287
Van het in rekening gebracht voorschot is nog te ontvangen										1.805.214
Vordering op openbare lichamen										7.337.501

Bijlage II: Specificatie kosten uitvoering en programmamanagement en saldo vorderingen

Gemeente	Verdeel- sleutel *1]	kosten BVO *2]	kosten programma management *3]	Totaal kosten	Ontvangen voorschot uitvoerkosten	BTW 2017 *4]	NTO BVO
Dalfsen	3,80%	53.991	25.225	79.215	65.975	14.466	27.706
Deventer	20,90%	296.623	138.583	435.205	362.465	79.475	152.215
Hardenberg	11,90%	168.929	78.924	247.853	206.427	45.262	86.688
Kampen	10,19%	144.545	67.532	212.076	176.630	38.728	74.175
Olst-Wijhe	2,71%	38.424	17.952	56.376	46.953	10.295	19.718
Ommen	2,99%	42.498	19.855	62.353	51.931	11.387	21.808
Raalte	5,28%	74.900	34.994	109.894	91.526	20.068	38.436
Staphorst	2,12%	30.103	14.064	44.167	36.785	8.066	15.448
Steenwijkerland	8,09%	114.804	53.637	168.441	140.288	30.760	58.913
Zwartewaterland	3,92%	55.607	25.980	81.587	67.951	14.899	28.535
Zwolle	28,09%	398.670	186.259	584.929	487.164	106.817	204.582
	100,00%	1.419.094	663.003	2.082.097	1.734.095	380.222	728.224
BTW 2018							58.723
Van het in rekening gebracht voorschot is nog te ontvangen							0
Vordering op openbare lichamen							786.947

Bijlage III: Specificatie vordering en schuld op openbare lichamen

Gemeente	vordering openbaar lichaam	te betalen door gemeente	Saldo
Dalfsen		323.062	323.062
Deventer	869.214	325.887	1.195.101
Hardenberg		1.097.157	1.097.157
Kampen		1.102.802	1.102.802
Olst-Wijhe		45.253	45.253
Ommen	130.000	-13.891	116.109
Raalte		213.500	213.500
Staphorst		118.641	118.641
Steenwijkerland	806.000	832.334	1.638.334
Zwartewaterland		354.928	354.928
Zwolle		1.860.839	1.860.839
	1.805.214	6.260.511	8.065.725
BTW 2018			58.723
Vorderingen op openbare lichamen			8.124.449



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland (thans: Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland)

A. Verklaring over de in het rapport opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland te Zwolle gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in het rapport opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2017 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland op 31 december 2017 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2017 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

1. De balans per 31 december 2017;
2. Het overzicht van baten en lasten over 2017; en
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur en de Regeling Controleprotocol Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) 2017 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).



Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 20.821, waarbij de bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling controleprotocol WNT 2017. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het bestuur overeengekomen dat wij aan het bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 20.821 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in het rapport opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvat het rapport andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- Met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in titel IV van de Gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het bestuur voor de jaarrekening

Het bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder het normenkader. In dit kader is het bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het bestuur, de Regeling Controleprotocol WNT 2017, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude dan wel het niet rechtmatig tot stand komen van baten en lasten alsmede de balansmutaties, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Zwolle, 20 juli 2018

Baker Tilly Berk N.V.



drs. E.H.J.D. Damman RA

Paraaf voor waarmerkingsdoeleinden:





Goedkeurende controleverklaring 2017

Wij hebben bij de jaarrekening 2017 van de gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg IJsselland (thans: Regionaal Serviceteam Jeugd IJsselland) een goedkeurende controleverklaring verstrekt. Dit voor zowel de getrouwheid als de rechtmatigheid van de jaarrekening. Er zijn geen niet-gecorrigeerde fouten. Wij hebben bij onze controle rekening gehouden met de wettelijk voorgeschreven toleranties. Op basis van onze interne richtlijnen rapporteren wij niet-gecorrigeerde onjuistheden groter dan € 1.040.

Schattingen

Bij het opstellen van de jaarrekening moet het bestuur schattingen voor de verslaggeving maken en toelichten. Wij hebben de schattingen die door het bestuur zijn gemaakt bij het opstellen van de jaarrekening 2017 doorgenomen. De belangrijkste schattingen betreffen overige vorderingen, overige schulden en overlopende passiva; wij kunnen ons vinden in de inschattingen van het bestuur.

Waarderingsgrondslagen

Tijdens onze controle hebben wij de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan gecontroleerd. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrond-

slagen, schattingen en onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door het bestuur gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2017 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke waarderingsgrondslagen.

Overige vorderingen

De post overige vorderingen betreft vorderingen op zorgaanbieders. Wij vragen uw aandacht voor de inning van deze vorderingen.

Overige significante zaken

Rechtmatigheid

Wij hebben bij onze controle op het gebied van de externe en interne wet- en regelgeving geen rechtmatigheidsfouten aangetroffen.

Begrotingsrechtmatigheid

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet de accountant kijken naar de lastenoverschrijdingen per programma. Er zijn geen begrotingsoverschrijdingen geconstateerd die op grond van de Kadernota 2017 van de commissie BBV moeten worden meegeteld in het accountantsoordeel.

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 10 januari 2018 heeft u ons opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2017. De reikwijdte van onze controle staat omschreven in de opdrachtbevestiging 2017. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle.

Tijdens de uitvoering van de controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2017 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interim-controle een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne be-

heersing. Onze conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing van voldoende niveau is om een bepaalde mate van zekerheid te kunnen ontlenen aan de administratieve vastlegging en de daaruit voortgekomen jaarrekening. Wel constateren wij dat er nog verbeteringen mogelijk zijn. De belangrijkste aandachtspunten betreffen:

- Treffen van waarborgen dat geen facturen in Top worden goedgekeurd boven de budgetsubsidies van zorgaanbieders en/of van zorgaanbieders waarmee reeds is afgerekend.
- Formaliseren van het normenkader.
- Formaliseren van een M&O beleid.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

In overeenstemming met artikel 2: 393 van het Burgerlijk Wetboek delen wij u mee dat bij de controle van de jaarrekening geen zaken betreffende de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking zijn op te merken.

Overige onderwerpen

WNT

In 2017 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen. In de jaarrekening is de vereiste toelichting opgenomen. Daarmee voldoet Regionaal Serviceteam Jeugdzorg IJsselland aan de WNT.

Fraude

Hoewel wij een professioneel kritische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2017 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Onafhankelijkheid

In het verlengde van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten bevestigen wij dat de, naar ons oordeel, onafhankelijke positie in overeenstemming is met de wettelijke en beroepsvoorschriften. Tevens bevestigen wij dat de objectiviteit gedurende het afgelopen boekjaar niet is aangetast.

Opgaven jeugdhulpkosten 2017

Naar aanleiding van onze controlewerkzaamheden inzake de opgaven jeugdhulpkosten 2017 hebben wij een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de opgaven van de gemeenten Dalfsen, Hardenberg, Kampen, Raalte, Staphorst, Steenwijkerland, Zwartewaterland en Zwolle.



Vermogen en resultaat

- Het resultaat over 2017 is conform begroting nihil.
- Het eigen vermogen is nihil. Overschotten en tekorten wikkelt uw organisatie bij de jaarrekening af via de aangesloten gemeenten.

Contact:

drs. E.H.J.D. Damman RA
e.damman@bakertillyberk.nl

D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
d.spekenbrink@bakertillyberk.nl

(038) – 425 8600

Vastgestelde gewaarmerkte jaarrekening 2017
Id door Yvonne Heidinga
13 november 2018

Regionaal Serviceteam Jeugd Ijsselland

Postbus
8000 GA

Lübeck
8017 JZ

info@rsj-ijssell
www.rsj-ijssell

De Overijssel
Gedeputeerde Staten
Ergstraat 2
E Zwolle

Heer, mevrouw,

De Gemeenschappelijke regeling Uitvoeringsorganisatie Jeugdzorg Ijsselland artikel 15 dient u van het Regionaal Serviceteam Ijsselland (RSJ Ijsselland) voor 15 juli 2018 de jaarrekening 2017 toe te zenden aan gedeputeerde staten van Overijssel.

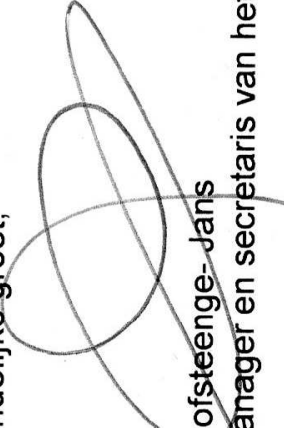
De jaarrekening van 19 juli 2018 heeft u ons, onder voorbehoud, uitstel verleend voor deponering van de vastgestelde gewaarmerkte jaarrekening 2018

De gewaarmerkte jaarrekening 2017 door accountant Baker Tilly Berk reeds ontvangen op 23 conform de voorwaarde voor uitstelverlening.

35
55
Deels van dit schrijven kan ik u mededelen dat de door uw ontvangen gewaarmerkte jaarrekening 2017 ongewijzigd is vastgesteld door het bestuur van het RSJ Ijsselland, in het licht van het Overleg van 26 september 2018. Bijgaand treft u de bijbehorende stukken.

Vanuit u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Met vriendelijke groet,



Manager en secretaris van het bestuur van het RSJ Ijsselland