

Accountantsverslag controle 2021

Coöperatie JENS U.A.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en Materialiteit

Coöperatie JENS U.A.
T.a.v. de Algemene Ledenvergadering, het bestuur en de directie
Postbus 23062
6367 ZH Voerendaal

2. Opvolging tussentijdse bevindingen

Sittard, 11 mei 2022

3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

Geachte leden van Algemene Ledenvergadering, het bestuur en de directie,

4. Overige aspecten

Met genoegen presenteren wij u ons accountantsverslag met betrekking tot de controle van de jaarrekening 2021 van Coöperatie JENS U.A. (hierna: Coöperatie JENS U.A.). Onze controle is uitgevoerd conform onze opdrachtbevestiging van 5 oktober 2021 met kenmerk A00704/001/EK/FR/hvl. Dit verslag gaat in op de belangrijkste bevindingen uit de controle van de jaarrekening van Coöperatie JENS U.A..

Ons accountantsverslag bestaat uit vier hoofdstukken. Wij starten in dit accountantsverslag met de belangrijkste waarnemingen en overwegingen naar aanleiding van onze controle in hoofdstuk 1. In hoofdstuk 2 rapporteren wij over de Opvolging tussentijdse bevindingen. In hoofdstuk 3 hebben wij de uitkomsten van de jaarrekeningcontrole uitgewerkt. Tot slot hebben wij in hoofdstuk 4 een aantal overige aspecten uitgewerkt.

Wij danken u voor het vertrouwen dat u de afgelopen maanden in ons als uw externe accountant heeft gesteld. Wij willen graag van deze gelegenheid gebruik maken om u en uw medewerkers te bedanken voor de medewerking die we ervaren hebben tijdens onze werkzaamheden. Mocht u nog vragen hebben, aarzel dan niet om contact met ons op te nemen.

Met vriendelijke groet,
Q-Concepts Accountancy B.V.

drs. E.E.T.M. Kalnenek RA

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit

2. Opvolging tussentijdse bevindingen

3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

4. Overige aspecten

1. Risicoanalyse en materialiteit

1.1. Reikwijdte en materialiteit

U heeft ons over boekjaar 2021 benoemd tot uw externe accountant en hebben hierbij de opdracht gekregen om te controleren of de in het jaarverslag opgenomen jaarrekening 2021 van Coöperatie JENS U.A. een getrouw beeld geeft van de grootte en samenstelling van het vermogen per 31 december 2021 en het resultaat over 2021, in overeenstemming met de Regeling Jeugdwet. De uitslag van onze controle geven wij weer in een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening van JENS. Rechtmatigheid valt niet binnen de reikwijdte van onze opdracht. De controle van de feitelijke levering van zorg behoort wel tot de reikwijdte van onze opdracht. De werkzaamheden hieromtrent leiden eveneens tot een oordeel omtrent de getrouwheid van de in de jaarrekening verantwoorde zorgkosten.

De controle van de jaarrekening 2021 van Coöperatie JENS U.A. is afgerond. In dit accountantsverslag rapporteren wij over onze belangrijkste conclusies en bevindingen.

Wij hebben onze materialiteit bepaald op basis van een uitgevoerde stakeholder analyse, waarbij we de leden en de gemeenten (Heerlen, Landgraaf en Voerendaal) als belangrijkste 'gebruikers' identificeren. Wij sluiten bij onze materialiteitsbepaling aan op hetgeen gebruikelijk is bij de bepaling van de materialiteit bij gemeenten, zijnde 1% van de lasten.

	Onjuistheden (in de verantwoording)		Onzekerheden (in de controle)	
	Beperking	Afkeuring	Beperking	Oordeels- onthouding
Rechtmatigheid % van de totale lasten	>1 en <3	=>3	>3 en <10	=>10

In het specifieke geval van JENS hanteren wij 1% van de zorgkosten.

Voor het boekjaar 2021 hebben wij de materialiteit als volgt bepaald:

Materialiteit: € 344.000 (o.b.v. de werkelijke kosten volgens de jaarrekening: € 34.403.979)

Uitvoeringsmaterialiteit: € 240.000 (70% van de materialiteit)

Rapporteringsgrens: € 25.500

De uitgangspunten duiden op een voorzichtige inschatting van de materialiteit, gegeven de 1% materialiteit en het feit dat wij deze bepalen op enkel de zorgkosten in de jaarrekening.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit

2. Opvolging tussentijdse bevindingen

3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

4. Overige aspecten

1. Risicoanalyse en materialiteit

1.2. Onderkende significante risico's en overige aandachtspunten in onze controle

Onze aanpak is een risicogerichte controleaanpak. Dit betekent dat wij voor uitvoering van onze controlewerkzaamheden een uitvoerige risicoanalyse opstellen om te bepalen welke risico's op een materiële onjuistheid (of onzekerheid) in de jaarrekening wij onderkennen. Hierbij maken wij onderscheid tussen de 'normale' inherente risico's op een (materiële) fout in de jaarrekening, en tussen significante risico's op een materiële fout in de jaarrekening. De risico's op een materiële fout evalueren wij op het niveau van de posten in de jaarrekening, toegespitst op de relevante beweringen (volledigheid, accuraatheid, bestaan, afgrenzing, waardering en presentatie).

Wij hebben de volgende significante risico's geïdentificeerd voor de jaarrekeningcontrole:

- Risico dat de directie de interne beheersingsomgeving doorbreekt (management override of controls);
- Continuïteit.

Uitkomsten jaarrekeningcontrole ten aanzien van de significante risico's:

Bovenstaande risico's hebben verhoogde aandacht in onze controle aanpak gehad. Uit onze controle werkzaamheden hebben wij geen bevindingen geconstateerd. Ten aanzien van het inherente risico van management override hebben wij specifieke aandacht gehad voor betalingen, schattingen en memoriaalboekingen. Uit deze werkzaamheden zijn geen transacties geconstateerd die duiden op management override of onrechtmatige betalingen. Op basis van de werkzaamheden ten aanzien van continuïteit hebben wij geconcludeerd dat de continuïteitsveronderstelling passend is maar er sprake is van een materiële onzekerheid. Zie voor verdere toelichting hieromtrent paragraaf 2.3.

Het in de controlestandaarden omschreven risico op fraude in de opbrengstenverantwoording hebben wij weerlegd.

De belangrijkste overige risico's / aandachtspunten in de controle van de jaarrekening van JENS zijn:

- WNT-verantwoording: zie voor uitkomsten in het kader van de WNT controle paragraaf 3.3 in dit accountantsverslag.
- Betalingsorganisatie: zoals ook reeds bovenstaand beschreven hebben wij specifieke aandacht gehad voor onrechtmatige betalingen. Op basis van de uitgevoerde werkzaamheden hebben wij geen bevindingen geconstateerd.
- Vaststellen feitelijke levering van zorg: zie voor uitkomsten in het kader van vaststellen feitelijke levering van zorg paragraaf 3.2 in dit accountantsverslag.

Deze risicoanalyse is niet gewijzigd ten opzichte van vorig jaar.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit
2. Opvolging tussentijdse bevindingen
3. Uitkomsten
jaarrekeningcontrole
4. Overige aspecten

2. Opvolging tussentijdse bevindingen

2.1. Tussentijdse bevindingen

In deze paragraaf geven wij een overzicht van de opvolging van onze bevindingen naar aanleiding van onze interim-controle alsmede naar aanleiding van onze rapportages uit voorgaande jaren.

Prioriteit	Bevinding / risico	Aanbeveling / opvolging 2021	Impact op controle
	Cliënt administratie (2021) In 2021 hebben wij vastgesteld dat de cliëntregistratie in de vorm CA lijsten zoals wij deze mogen ontvangen van JENS in Excel zijn verwerkt. Hierbij onderkennen wij dat deze lijsten onoverzichtelijk zijn en informatie bevat die niet meer relevant is. Dit bemoeilijkt het maken van selecties, maar zorgt ook voor een vertraging in het up-to-date houden van cliëntgegevens. Bovendien is deze wijze van vastlegging foutgevoelig.	Aanbeveling: JENS heeft ons laten weten dat zij vanaf 2022 gebruik zullen maken van cliëntregistratie software die is ontworpen voor het bijhouden van een overzichtelijke en professionele cliëntadministratie.	Voor de 'productiecontrole' van 2021 hebben wij een aantal selecties opnieuw moeten uitvoeren, omdat deze geselecteerde cliënten bijvoorbeeld geen zorg hebben ontvangen in 2021 of cliënt vroegtijdig uit zorg is gemeld.



Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit
2. Opvolging tussentijdse bevindingen
3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole
4. Overige aspecten

2. Opvolging tussentijdse bevindingen

2.1. Tussentijdse bevindingen (vervolg)

Prioriteit	Bevinding / risico	Aanbeveling / opvolging 2021	Impact op controle
	Wijzigingen crediteurenstamgegevens (2021) In 2021 hebben wij vastgesteld dat het wijzigen van crediteurenstamgegevens volledig is ondergebracht bij XONAR (zij verzorgen ook de financiële administratie van JENS). Wijzigingen in de crediteurenstamgegevens worden niet gecontroleerd door JENS, waardoor het risico bestaat op onjuistheden.	Aanbeveling: Wij geven u in overweging om de wijzigingen van crediteurenstamgegevens vooraf te autoriseren, alvorens ze door XONAR worden verwerkt. Hierdoor kunt u op voorhand vaststellen dat de voorgenen wijzigingen akkoord zijn.	Wij zullen aanvullende gegevens-gerichte werkzaamheden verrichten ten aanzien van de gewijzigde crediteurenstamgegevens.

Prioriteit	Bevinding / risico	Aanbeveling / opvolging 2021	Impact op controle
	Autorisatie van betalingen (2021) Op basis van onze interim werkzaamheden blijkt dat de directeur van JENS alle betaalbatch controleert en autoriseert in het bankpakket van de ING alvorens een betaling kan worden uitgevoerd. Echter, de vastlegging van deze controle voorafgaand aan de autorisatie is niet voldoende zichtbaar. Hierdoor kunnen wij de uitgevoerde controle niet 'reproducen', waardoor we deze autorisatie in onze controle niet kunnen aanmerken als beheersingsmaatregel.	Aanbeveling: Wij geven u in overweging om de controle van de betaalbatches zichtbaar vast te leggen op de betaaladvieslijst alvorens u deze autoriseert in het bankpakket van ING.	Wij zullen aanvullende gegevens-gerichte werkzaamheden verrichten ten aanzien van de uitgaande betalingen.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit
2. **Opvolging tussentijdse bevindingen**
3. Uitkomsten
jaarrekeningcontrole
4. Overige aspecten

2. Opvolging tussentijdse bevindingen**2.2. Continuïteitsveronderstelling is passend, maar er bestaat een materiële onzekerheid**

Het continuïteitsrisico is in de afgelopen jaren vanwege de negatieve resultaten meermaals onderwerp van gesprek geweest tussen JENS, de HLV-gemeenten en Qconcepts. De ontstane negatieve resultaten zijn in die periode voor een deel gecompenseerd middels aanvullende bijdragen. Ook is in 2020 en 2021 sprake van Corona compensatie.

De directie heeft de jaarrekening 2021 opgesteld op basis van continuïteit. Bij het controleren van de jaarrekening hebben wij getoetst op deze veronderstelling terecht is toegepast. De periode die wij daarbij in acht dienen te nemen is minimaal één jaar na afgifte van de controleverklaring. Wij hebben in dit kader ook kennisgenomen van de financiële positie van JENS, de begroting 2022, liquiditeitsprognose 2022 en de meest recente forecast.

Op basis van onze werkzaamheden concluderen wij, net als JENS, dat de continuïteitsveronderstelling in de jaarrekening passend is.

De overeenkomst tussen Coöperatie JENS en de gemeente Heerlen, Landgraaf en Voerendaal is aangegaan voor bepaalde tijd en eindigt van rechtswege op 31 december 2022. De gemeente heeft per februari 2022 bevestigd de overeenkomst niet te verlengen, maar om een nieuwe aanbesteding uit te schrijven. Ten tijde van de opmaak van de jaarrekening zijn de uitkomsten van de nieuwe aanbesteding nog niet bekend. Hiermee ontstaat een materiële onzekerheid omtrent continuïteit. U heeft deze omstandigheid toereikend toegelicht in uw jaarrekening en bestuursverslag. Wij hebben deze onzekerheid omtrent de continuïteit benadrukt in onze controleverklaring. Ons (goedkeurend) oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit
2. Opvolging tussentijdse bevindingen
3. **Uitkomsten jaarrekeningcontrole**
4. Overige aspecten

3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

3.1 De jaarrekeningcontrole is afgerond – wij zijn voornemens om een goedkeurende verklaring te verstrekken

De controle van de jaarrekening 2021 van JENS is afgerond. Op basis van de door ons verkregen controle-informatie zijn wij voornemens om een goedkeurende verklaring te verstrekken met toelichtende paragraaf omtrent de continuïteit (zie ook paragraaf 2.2.). Wij zullen onze controleverklaring dateren op 17 mei, de dag waarop de jaarrekening zal worden vastgesteld door de Algemene Ledenvergadering.

Wij hebben geen ongecorrigeerde controleverschillen geconstateerd voor de jaarrekening 2021 van JENS.

3.2. Controle feitelijke levering van zorg

De status van de controle van de feitelijke levering van zorg is als volgt:

- K1: € 1,8 mln → integrale controle (o.b.v. afspraken met K1-leden): werkzaamheden afgerond en geen bevindingen geconstateerd.
- K2: € 12,6 mln → deelwaarneming 30 dossiers (o.b.v. veronderstelling ‘geen bevindingen’ en integrale tarievencontrole): werkzaamheden afgerond en geen bevindingen geconstateerd.
- K3: € 16,3 mln → deelwaarneming 30 dossiers (o.b.v. veronderstelling ‘geen bevindingen’ en integrale tarievencontrole): werkzaamheden afgerond en geen bevindingen geconstateerd.

3.3. De Richtlijnen voor de jaarverslaggeving zijn nageleefd door JENS

De jaarrekening is opgesteld door JENS in overeenstemming met het Burgerlijk Wetboek Boek 2, Titel 9 en de Richtlijnen voor de Jaarverslaggeving (specifiek: RJ655 – Zorginstellingen). Als onderdeel van onze controle en met betrekking tot de jaarrekening hebben wij:

- de aanvaardbaarheid van de toegepaste grondslagen voor financiële verslaggeving beoordeeld; en
- de juistheid en de volledigheid van de toelichtingen beoordeeld.

Wij zijn van mening dat de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling die u heeft gehanteerd bij het opstellen van de jaarrekening 2021 aanvaardbaar zijn. Daarnaast hebben wij vastgesteld dat het bestuursverslag niet strijdig is met de jaarrekening en alle elementen bevat die uit hoofde van wet- en regelgeving zijn vereist.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit

2. Opvolging tussentijdse bevindingen

3. Uitkomsten
jaarrekeningcontrole

4. Overige aspecten

3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

3.3. De WNT-verantwoording 2021 voldoet aan de eraan gestelde eisen

Op 1 juni 2021 is de “Regeling Controleprotocol WNT 2021” in de Staatscourant gepubliceerd.

Het controleprotocol 2021 is ten opzichte van het Controleprotocol 2020 beperkt gewijzigd. De belangrijkste wijzigingen zijn:

- Het generieke bezoldigingsmaximum is verhoogd naar € 209.000 (2020: € 201.000). De sectorale bezoldigingsmaxima zijn eveneens aangepast dientengevolge;
- Voor 2021 gelden voor externe topfunctionarissen hogere maxima dan voor 2020. De maxima per maand waarin is gewerkt zijn:
 - Voor de eerste zes maanden: € 27.700 (2020: € 26.800);
 - Voor de tweede zes maanden: € 21.000 (2020: € 20.300);
 - Met een maximum van € 199 (2020: € 193) per uur.

Op basis van onze uitgevoerde werkzaamheden concluderen wij dat de WNT-verantwoording 2021 van Coöperatie JENS U.A. , zoals deze is opgenomen in de jaarrekening 2021, voldoet aan de eraan te stellen eisen.

Onze controleverklaring bevat een paragraaf inzake overige aangelegenheden anticumulatiebepaling WNT

Met ingang van 2018 geldt een nieuwe WNT-regel voor de samenloop van topfuncties bij verschillende WNT-instellingen. Deze anticumulatiebepaling regelt dat de som van de bezoldigingen van iemand die uitvoerende topfuncties uitoefent bij meerdere rechtspersonen of instellingen, niet hoger mag zijn dan het van toepassing zijnde bezoldigingsmaximum. In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij geen controle uitgevoerd op de naleving van deze anticumulatiebepaling. Dit hebben wij in onze controleverklaring bij uw jaarrekening in een paragraaf inzake overige aangelegenheden tot uitdrukking gebracht.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit
2. Opvolging tussentijdse bevindingen
3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

4. Overige Aspecten**4. Overige aspecten****4.1. Wij hebben geen indicatie van fraude op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden**

Tijdens onze controle hebben wij nadrukkelijk aandacht besteed aan het onderwerp fraude. Op basis van onze frauderisicobeoordeling hebben wij de volgende controlewerkzaamheden uitgevoerd:

- Risicoanalyse per proces waarin de drie kenmerken van fraude: rationalisatie, druk en gelegenheid zijn afgezet tegen de kans en de impact.
- Frauderisico besproken met de uw organisatie.
- Beoordeeld of nevenfuncties van directie en bestuursleden aanleiding gaven tot een verhoogd risico.
- Beoordeeld of er signalen zijn voor een verhoogd risico op fraude vanuit notulen, persberichten en andere (openbare) publicaties.
- Controle van ongebruikelijke boekingen (boekingen buiten het normale proces om) in uw administratie (voornamelijk via een detailcontrole van de memoriaalboekingen).
- Detailwerkzaamheden ten aanzien van de feitelijke levering van zorg.
- Controle van uitgaande betalingen.

Uit bovenstaande werkzaamheden zijn geen bijzonderheden voortgekomen. Wij hebben geen (vermoedens) van fraude geïdentificeerd. Bovendien heeft u aan ons geen meldingen gedaan omtrent (vermoedens van) fraude binnen uw organisatie.

Wij adviseren u het onderwerp fraude(preventie) en integriteit periodiek expliciet op de agenda te zetten. Daarbij bevelen wij aan om een interne frauderisicoanalyse op te stellen en deze periodiek te toetsen.

Inhoudsopgave

1. Risicoanalyse en materialiteit
2. Opvolging tussentijdse bevindingen
3. Uitkomsten jaarrekeningcontrole

4. Overige Aspecten**4. Overige aspecten****4.2. Qconcepts Accountancy heeft onafhankelijkheid tijdens controle gewaarborgd**

Conform onze gedrags- en beroepsregels dient een accountant bij de uitvoering van zijn werkzaamheden onafhankelijk te zijn van zijn cliënt. Deze regels hebben zowel betrekking op de soort dienstverlening als de persoon die de dienstverlening uitvoert. De regels zijn daarnaast afhankelijk van de omvang en de soort klant. Qconcepts heeft deze regels ook geïncorporeerd in haar beleid en bedrijfsvoering.

Wij hebben gedurende het jaar geen onafhankelijkheidsissues geconstateerd en bevestigen dat we deze onafhankelijkheidsvereisten hebben nageleefd.

De specifiek overeengekomen werkzaamheden met betrekking tot de gedeclareerde Corona meerkosten, die zal uitmonden in een rapport van feitelijke bevindingen, zijn verenigbaar met onze controlewerkzaamheden.

Op het tijdstip van het schrijven van dit accountantsverslag hebben wij inmiddels 235 uur besteed aan de jaarrekeningcontrole 2021, inclusief de controle van de WNT-verantwoording en de werkzaamheden met betrekking tot het vaststellen van de feitelijke levering van zorg. Met de nog te verwachten uren in de afrondingsfase blijven wij hiermee binnen de begrote 300 uur, zoals weergegeven in de opdrachtbevestiging

Qconcept

Reitscheweg 45
5232 BX 's-Hertogenbosch
t +31 (0)73 - 61 32 510
e info@qconcepts.nl
i qconcepts.nl

