



Informatienota raad

Boardletter 2017

Voor vragen

E-mail: Ingrid.Smabers@veldhoven.nl
Datum B en W: 27 februari 2018
Registratienummer: 18bs00013

Kennisnemen van

De boardletter 2017 van Mazars Accountants.

Inleiding

Vooruitlopend op de jaarrekeningcontrole 2017 heeft Mazars Accountants in november 2017 een tussentijdse controle uitgevoerd. Deze controle is vooral gericht op de interne beheersing van onze bedrijfsvoering, waarbij de accountant de opzet (hoe staat het op papier), het bestaan (wat is er werkelijk) en de werking (effect) van de beheersmaatregelen op procesniveau toetst.

De auditcommissie heeft, namens de raad, aan de accountant een specifiek aandachtspunt meegegeven voor de controle 2017:

Kosten jeugdzorg:

- *Welke risico's loopt de gemeente t.a.v. de kostenontwikkeling jeugdzorg en welke beheersmaatregelen hebben we opgezet die waarborgen dat de kosten van jeugdzorg beheersbaar zijn?*
- *Welke aanpassingen in de opzet van het proces kunnen wij doorvoeren om de beheersbaarheid van de kosten te verbeteren (rekening houdend met eventuele consequenties voor de kwaliteit van de geleverde zorg). Mazars betreft daarbij ook ervaringen vanuit andere gemeente-controles.*

Dit aandachtspunt is in de tussentijdse controle meegenomen.

De accountant heeft de uitkomsten van de tussentijdse controle weergegeven in een managementletter met aanbevelingen, bestemd voor het college.

Voor de raad heeft de accountant een samenvatting, in de vorm van een boardletter opgesteld.

Kernboodschap

De boardletter bevat de volgende aandachtspunten zoals benoemd door de accountant:

- ♦ *Bestuurlijke aandachtspunten:*
 - Vaststellen van de prestatielevering binnen het sociaal domein.
 - Monitoren van het risicoprofiel van de grondexploitaties.
 - Bewaking van een toereikende automatiseringsomgeving, rekening houdend met privacywetgeving en informatiebeveiliging.
- ♦ *Aandachtspunten voor de raad*
Met betrekking tot de kostenbeheersing jeugdzorg:



- Genereren en analyseren van managementinformatie, afgestemd op doelstellingen om de aard en de omvang van de zorg te verminderen. Optimaliseren van contractafspraken met zorgleveranciers en met de gemeente Eindhoven.
- Toetsen van de omvang van het onderhanden werk aan de hand van de eigen cliëntenadministratie.
- ♦ *Aandachtspunten met betrekking tot procesbeheersing*
 - Toezien op het gebruik van inkoopstrategieën om de rechtmatigheid van inkopen verder te borgen.
 - Verder vormgeven van het contractenregister.
 - Verder digitaliseren van de werkprocessen binnen het sociaal domein.

Tot slot brengt de accountant een aantal algemene ontwikkelingen, die van belang zijn voor gemeenten, onder de aandacht.

Vervolg

Het college heeft op 27 februari 2018 besloten om de aanbevelingen van de accountant in te passen in de bedrijfsvoering.

Sinds het moment van de tussentijdse controle (nov. 2017) is op het terrein van Jeugdzorg een breed actieplan ontwikkeld en in gang gezet om beter grip te krijgen op de kosten van de zorgverlening. Dit actieplan richt zich zowel op de interne werkprocessen (verbetering bedrijfsvoering, monitoring en digitalisering) als op de samenwerking met onze partners (huisartsen, zorgleveranciers, CJG partners en regiogemeenten). Overkoepelend wordt gewerkt aan versterking van de basisstructuur.

Tijdens de raadsbijeenkomst op 22 januari 2018 zijn de kostenontwikkeling van Jeugdzorg en het actieplan aan u toegelicht.

Communicatie en samenspraak

De boardletter 2017 is op 22 januari 2018, in aanwezigheid van de accountant, besproken in de auditcommissie.

Bijlagen

Boardletter 2017

BOARDLETTER INTERIM-CONTROLE 2017

22 december 2017 Bevindingen interim-controle 2017



Aan de gemeenteraad van
Gemeente Veldhoven
Postbus 10101
5500 GA VELDHOVEN

Eindhoven, 22 december 2017

Geachte leden van de gemeenteraad,

Voor u ligt onze boardletter 2017 die wij hebben opgesteld naar aanleiding van de door ons tot nu toe uitgevoerde werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening 2017 van de gemeente Veldhoven. Wij brengen hiermee verslag uit over de bevindingen naar aanleiding van de in november uitgevoerde interim-controle. Bij de interim-controle richten wij ons voornamelijk op de interne beheersing van uw gemeente, die een betrouwbare informatievoorziening en rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties dient te waarborgen.

Onze werkzaamheden zijn erop gericht komend voorjaar een oordeel te kunnen geven over de jaarrekening 2017 en niet gericht op het vormen van een oordeel over de administratieve organisatie als zodanig of het opsporen van fraudes of onregelmatigheden. De bevindingen in deze brief zijn daarom beperkt tot de punten die voortvloeien uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden en kunnen dan ook niet als limitatief worden beschouwd.

Wij bedanken de directie en de medewerkers van de gemeente Veldhoven voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van deze rapportage.

Deze boardletter is bestemd voor de gemeenteraad van de gemeente Veldhoven. De inhoud van deze rapportage is op 18 december 2017 besproken met de portefeuillehouder Financiën, de gemeentesecretaris en de controller van uw gemeente.

Mocht u ter zake nog vragen hebben dan zijn wij uiteraard graag bereid nadere toelichtingen te verstrekken.

Met vriendelijke groet,

MAZARS PAARDEKOOPER HOFFMAN ACCOUNTANTS N.V.

drs. D.J. Han RA

INHOUDSOPGAVE

1. Bestuurlijke aandachtspunten

2. Aandachtspunt gemeenteraad

3. Procesbeheersing

4. Actualiteiten



1. BESTUURLIJKE AANDACHTSPUNTEN

Aandachtspunten op het vlak van het sociaal domein, grondexploitaties en de automatiseringsomgeving

Onderstaande bestuurlijke aandachtspunten vragen voldoende aandacht de komende periode:

- In het sociaal domein heeft het aspect prestatielevering (factureren zorgaanbieders enkel daadwerkelijk geleverde zorg en de wijze waarop de gemeente dit kan vaststellen) blijvende aandacht nodig. Dit is met name relevant bij de zorgaanbieders die geen gecertificeerde jaarverantwoording over 2017 overleggen alsmede bij de PGB bestedingen, nu de mogelijkheid bestaat dat auditdienst van de SVB tot een goedkeurend oordeel over de PGB bestedingen 2017 komt.
- Blijvende monitoring van het risicoprofiel van de grondexploitaties, met name bij Zilverackers – De Drie Dorpen (waar regionale ontwikkelingen en afspraken invloed kunnen hebben op de programmering) en bij Habraken (waar de vraag naar kavels bestemd voor circulaire bedrijvigheid zich nog zal moeten bewijzen).
- Bewaking van een toereikende automatiseringsomgeving, met aandacht voor compliance met privacywetgeving en informatiebeveiliging.

Deze aandachtspunten zijn niet zozeer onderbelicht binnen gemeente Veldhoven, maar blijven nadrukkelijk aandacht en bestuurlijke betrokkenheid vragen.



2. AANDACHTSPUNT GEMEENTERAAD

Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg

De gemeenteraad is via de kwartaalrapportages geïnformeerd over de hogere kosten voor jeugdhulp die de gemeente moet maken. Zaken die daarbij via de kwartaalrapportages gerapporteerd zijn:

- In 2017 zijn nog afrekeningen betreffende de jaren 2015 en 2016 ontvangen, die niet voorzien waren. Het gaat om een bedrag van circa € 0,8 miljoen.
- Er is sprake van een significante toename van de zorgvraag, leidend tot structureel hogere kosten.

Mede gelet hierop is als aandachtspunt voor onze (interim) controle meegegeven een aandachtspunt met de volgende vragen:

- *Welke risico's loopt de gemeente t.a.v. de kostenontwikkeling jeugdzorg en welke beheersmaatregelen hebben we opgezet die waarborgen dat de kosten van jeugdzorg beheersbaar zijn?*
- *Welke aanpassingen in de opzet van het proces kunnen wij doorvoeren om de beheersbaarheid van de kosten te verbeteren (rekening houdend met eventuele consequenties voor de kwaliteit van de geleverde zorg). Mazars betreft daarbij ook ervaringen vanuit andere gemeente-controles.*



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Gelet op de vraagstelling en opbouw van de kosten (die bestaat uit aantallen zorgtrajecten / cliënten en prijzen per traject / cliënt) gaan wij hierna achtereenvolgens in op:

- De opzet van de interne budgetbeheersing betreffende bestedingen Jeugdzorg
- Oorzaken van de in 2017 nagekomen afrekeningen uit eerdere jaren die niet voorzien waren
- Onzekerheden in de prijzen die in rekening worden gebracht
- Onzekerheden in de aantallen cliënten / trajecten die in rekening worden gebracht
- Onzekerheden die samenhangen met wijze waarop het begrotingsproces en de werkprocessen zijn ingericht



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Opzet interne budgetbeheersing

De jeugdzorg is een open-einde regeling en een gemeente is feitelijk verplicht zorg te leveren als een jeugdige daar recht op heeft. Wel is het uiteraard van belang dat de gemeente dreigende overschrijdingen tijdig aan ziet komen, oorzaken hiervan kent, waar mogelijk bijstuurt en niet te vermijden structurele extra lasten in meerjarig perspectief vertaalt. Beheersingsmaatregelen die de gemeente Veldhoven in dit kader heeft opgezet:

- Er worden contracten afgesloten van de zorgaanbieders op basis van passende aanbestedingsprocedures, die waarborgen dat marktconforme tarieven afgesproken worden.
- Er wordt periodiek een aansluiting gelegd tussen de cliëntenregistratie en de boekhouding, waarmee de kwartaalrapportages (die gebaseerd worden op de boekhouding) inzicht geven in de werkelijk ontvangen en geregistreerde facturen.
- Het jaarlijks achteraf vragen om een productieverantwoording van de gecontracteerde zorgleveranciers inclusief een opgave van het onderhanden werk per balansdatum (wel (deels) geleverde, maar nog niet gefactureerde zorgprestaties).

Daarnaast is, naar aanleiding van de budgetoverschrijding, in 2017 veel effort gestoken in het opzetten van een systeem waarmee een prognose van de totale jeugdkosten in enig jaar opgesteld kan worden om zo de kostenontwikkeling beter in te kunnen schatten en verrassingen te voorkomen. Deze prognose wordt maandelijks geactualiseerd.



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Oorzakenanalyse nagekomen afrekeningen 2015/2016

In 2017 is uw gemeente verrast door afrekeningen betreffende de jaren 2015 en 2016, die grotendeels niet voorzien waren. Deze overschrijding is als incidenteel aangemerkt. Uw gemeente had de verwachte afrekeningen, die als nog te betalen op de balans per 31 december 2016 zijn opgenomen, gebaseerd op de productieverantwoordingen van zorgleveranciers, waarbij (voor de belangrijkste leveranciers) een controleverklaring is afgegeven. Er is geen aanvullende controle op deze onderhanden werk positie door de gemeente uitgevoerd, maar de onderhanden werk positie is 'voor waar' aangenomen. Ons beeld hierbij:

- Het is onvoldoende om volledig te steunen op de productieverantwoordingen waarbij een controleverklaring is afgegeven. De accountant van de zorgleverancier geeft een verklaring over de juistheid van de door de zorgleverancier op de productieverantwoording opgenomen zorgprestaties (inclusief onderhanden werk positie) en niet over de volledigheid daarvan, met andere woorden als een zorgaanbieder aangeeft geen onderhanden werk te hebben is het niet per definitie zo dat middels accountantscontrole wordt vastgesteld dat dit niet terecht is.
- De volledigheid van de productieverantwoording over 2017 kan, nu de cliëntenregistratie meer op orde is dan in afgelopen jaar, getoetst worden op basis van uw eigen registratie van beschikte zorg en periode waarin de zorg geleverd wordt. Wij adviseren deze analyse bij de jaarrekeningcontrole uit te voeren.
- De desbetreffende zorgleveranciers hebben verzuimd om alle geleverde zorg te verantwoorden in de productieverantwoording. Wij adviseren na te gaan bij welke leveranciers hier sprake van was, de leveranciers te bevragen naar oorzaken en aan te dringen op nauwkeurigheid bij het opstellen van de eindafrekening. Afhankelijk van juridische mogelijkheden is het wellicht mogelijk hier bij herhaling financiële consequenties aan te verbinden.

Overigens kunnen zorgleveranciers ook nu nog met terugwerkende kracht declaraties over eerdere jaren indienen. Wij kunnen ons voorstellen dat in de prognose voor dergelijke gevallen een stelpost wordt opgenomen.



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Onzekerheden in de prijzen die in rekening worden gebracht

Er zijn overeenkomsten met grotere aanbieders (waarmee in regionaal verband een afzonderlijke financieringsafpraak is overeengekomen, de zogenaamde B-variant instellingen) en overige aanbieders (A-variant) van jeugdzorg. Voor wat betreft de B-variant, met wie regionaal gegunde contracten zijn afgesloten, wordt in 2017 nog gewerkt met prijzen die niet vast staan (er is een bandbreedte afgesproken), waardoor de definitieve kosten (prijs * aantal unieke cliënten) pas na afloop van het boekjaar vast staan. Voor een optimale tussentijdse sturing blijft het belangrijk contractuele afspraken te maken die zo 'hard' mogelijk zijn. Wij hebben begrepen dat het streven is nieuwe voorwaarden overeen te komen in 2018 zodat vanaf 2019 wel sprake is van vaste prijzen per product, waardoor de budgetuitputting beter gemonitord kan worden. In de prognose van de jaarbestedingen 2017 die uw gemeente maandelijks actualiseert, wordt gewerkt met prijzen die gebaseerd zijn op een inschatting van de gemeente Eindhoven (als contractbeheerder).

Voor de A-variant zijn wel 'harde' prijsafspraken over de prijs per traject overeengekomen.



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Onzekerheden in de aantallen cliënten / trajecten die in rekening worden gebracht

B-variant aanbieders ontvangen een prijs per unieke cliënt. Voor deze aanbieders wordt de prognose gemonitord op basis van een doorkijk die van de gemeente Eindhoven (als contractbeheerder) ontvangen wordt. Omdat dit enkel een weergave is van de aantallen unieke cliënten en geen nadere informatie geeft over welke cliënten het betreft, was het gedurende een groot deel van 2017 niet mogelijk om een aansluiting te maken met uw eigen cliëntadministratie. Inmiddels is een gedetailleerde aansluiting wel onderhanden en is er contact met zorgaanbieders over geconstateerde verschillen. Wij adviseren elk kwartaal, bij de budgetanalyse die gemaakt wordt bij de kwartaalrapportage, dusdanige informatie van de gemeente Eindhoven te vragen dat deze aansluiting op cliëntniveau gelegd kan worden.

Voor wat betreft de A-variant aanbieders wordt ten behoeve van de prognose het aantal geïndiceerde trajecten bepaald op basis van de cliëntadministratie en wordt het aantal nog af te geven indicaties in de rest van het jaar ingeschat op basis van een gemiddelde per maand. Over de opzet hiervan hebben wij geen opmerkingen.



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Onzekerheden in het proces

Wij hebben inzicht verkregen in de opzet van het begrotingsproces en opzet van het proces rondom de cliëntadministratie. Opmerkingen op basis daarvan zijn:

- De begrotingen over afgelopen jaren zijn gebaseerd op het van het Rijk ontvangen budget, uitgaande van een budgetneutrale uitvoering van deze taak. Dit uitgangspunt is niet realistisch gebleken. Voor 2018 en verder wordt uitgegaan van een realistische inschatting van de zorgkosten, waarbij wel uitgegaan wordt van een taakstellende bezuiniging van € 250.000 in 2018 oplopend tot € 1,5 miljoen in 2021. Het is de vraag of besparingen van dergelijke omvang mogelijk zullen zijn. In de informatienota aan de Raad zijn inhoudelijke maatregelen genoemd, waaronder het intensiveren van de afstemming met huisartsen, om bewustwording te vergroten en het doorverwijzen naar duurdere vormen van zorg te voorkomen. De effectiviteit van deze maatregelen kan gemonitord worden met behulp van actuele en relevante managementinformatie, bijvoorbeeld over de realisatie van de gewenste trend om duurdere zorgvormen te verminderen t.g.v. minder dure vormen.
- De volledigheid van uw eigen (cliënt)registratie kan getoetst worden op basis meldingen in het elektronisch berichtenverkeer (melding start zorg van de aanbieder). Hoewel toepassing van deze berichten vrijwillig is, kan wel met zorgleveranciers afgesproken worden dat deze berichten toegepast dienen te worden. Op deze wijze kunnen zorgverleningen waar sprake is van directe doorverwijzing door medische of gerechtelijke instanties eerder vastgesteld worden. Facturen die als verrassing komen, kunnen daarmee eerder gesignaleerd worden.
- Hoe eerder facturen na zorgverlening ontvangen worden, hoe eerder uw gemeente ook zicht heeft op de werkelijke bestedingen en die kan vergelijken met de prognose. Afspraken (en monitoring van deze afspraken) over tijdige facturatie door de aanbieders en het voorkomen van 'uitval' bij de geautomatiseerde factuurcontrole kunnen hierbij helpen.



Aandacht bij accountantscontrole voor kostenbeheersing Jeugdzorg (vervolg)

Samenvattend

Wij vinden dat er met het ontwikkelen van een prognose van de werkelijke bestedingen een goede stap gezet is om de verwachte (jaar)bestedingen Jeugdzorg beter te monitoren. Aandachtspunten zijn:

- Het genereren en analyseren van managementinformatie afgestemd op doelstellingen om de aard en omvang van de zorg te verminderen (van dure naar minder dure vormen van zorg).
- Het optimaliseren van contractafspraken, zodat facturen eerder ontvangen worden, er sprake is van harde prijsafspraken met zorgleveranciers en de gemeente Eindhoven periodiek tijdige en relevante informatie verstrekt over de unieke cliënten.
- Het toetsen van de juistheid maar met name de volledigheid van het onderhanden werk op de in 2018 te ontvangen productieverantwoordingen 2017 van de zorgleveranciers aan de hand van de cliëntenadministratie van de gemeente Veldhoven.



3. PROCESBEHEERSING

Onze beeld van de interne beheersing per proces

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

- Verdere borging rechtmatigheid inkopen van goederen, diensten en leveringen, door toe te zien op het gebruik van inkoopstrategie-formulieren.
- Het verder vormgeven van het contractenregister met gemeentelijke contracten, zodanig dat deze een signaalfunctie geeft bij aflopende contracten en het tijdig (opnieuw) aanbesteden gemonitord kan worden.
- Verder digitaliseren van de werkprocessen binnen het sociaal domein om onvolledige dossiers en inefficiënties in de werkprocessen te voorkomen.

Proces	Onze beoordeling
Planning & control cyclus	Toereikend
Inkopen en aanbesteden	Toereikend, met belangrijke aandachtspunten
Inkomende facturen en betalingsverkeer	Toereikend
Personele lasten	Toereikend
Wmo	Toereikend, met belangrijke aandachtspunten
Jeugdzorg	Toereikend, met belangrijke aandachtspunten
Participatiewet	Toereikend
Belastingopbrengsten	Toereikend
Subsidieverstrekingen	Toereikend, met aandachtspunten
Grondexploitatie	Toereikend



4. ACTUALITEITEN

Actualiteiten die van belang (kunnen) zijn voor uw gemeente

- Wijzigingen BBV, waaronder de vanaf 2017 verplicht gestelde taakvelden en het activeren van investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.
- De Algemene Verordening Gegevensbescherming.
- ENSIA (Eenduidige Normatiek Single Information Audit), waarmee een eenduidig normenkader voor informatiebeveiliging is geformuleerd.
- Het In Control Statement (rechtmatigheidsverantwoording door het college).
- De Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA).
- Ontwikkelingen WNT, waaronder de invoering van een nieuw controleprotocol.



CONTACT

Mazars Eindhoven

drs. D.J. Han RA

jankhim.han@mazars.nl

06 10 94 49 62



drs. Jankhim Han RA
Partner

AUDIT ZUID

T: +31 88 277 16 62
M: +31 6 10 94 49 62
jankhim.han@mazars.nl

