

**Van:** auditcommissie HR

**Aan:** AB (via DB en PHO Bestuur en middelen)

Aangeboden aan AB HR 13 december 2017

**Onderwerp: Onderscheid kosten uitvoeringsbudget jeugdhulp en kosten ambtelijke inzet jeugdhulp door TWO in de P&C cyclus**

De colleges van dertien samenwerkende gemeenten hebben met het DB een dienstverleningsovereenkomst (DVO) afgesloten. De deelnemende colleges hebben een mandaat gegeven aan het PHO Maatschappij/HR voor de gezamenlijke inkoop van jeugdhulp.

Dit met als doel dat de deelnemende colleges uiteindelijk zelf verantwoordelijk blijven voor de uitvoering van de jeugdhulp. Met deze gekozen opzet blijven de colleges formeel verantwoordelijk.

Op basis van de gemeenschappelijke regeling zijn de bedrijfsvoeringskosten wel onderdeel gaan uitmaken van de taken van Holland Rijnland. Deze keuze is uit praktische overwegingen gemaakt. Alleen voor dit deel legt het DB verantwoording af aan het AB van Holland Rijnland.

In de jaarstukken 2016 van Holland Rijnland is aangegeven dat onder meer is bepaald dat het DB op advies en instructie van het PHO Maatschappij de contracten met de jeugdhulpaanbieders kan afsluiten en over de uitgegeven middelen verantwoording aflegt. Hiertoe geeft het DB aan de accountant van Holland Rijnland opdracht een aparte controle uit te voeren en hierover een verklaring op te stellen.

De kosten voor de uitvoeringsorganisatie voor de inkoop van jeugdhulp (TWO) zijn onderdeel van de bedrijfsvoering van Holland Rijnland. Uit de jaarstukken blijkt dat een onderscheid is gemaakt in de reguliere taken van Holland Rijnland en daarnaast de TWO Jeugdhulp, gefinancierd uit de jeugdhulpbudgetten waarbij is aangegeven dat het uitvoeringsbudget van circa 100 miljoen in de jaarrekeningen van de deelnemende gemeenten moet worden verwerkt.

**Wat heeft dat gekost?**

<i>Programma TWO</i>	<i>Begroting 2016</i>	<i>Begroting 2016 na wijziging</i>	<i>Jaarrekening 2016</i>	<i>Vershil jaarrekening - begroting na wijziging</i>
<i>Directe kosten</i>	909.242	877.442	923.964	-46.522
<i>Kosten werkorganisatie</i>	488.362	1.346.085	1.422.578	-76.493
<b>Lasten</b>	<b>1.397.604</b>	<b>2.223.527</b>	<b>2.346.542</b>	<b>-123.015</b>
<i>Directe Baten</i>	-96.800	-96.800	0	-96.800
<i>Bijdrage Gemeenten</i>	-1.300.804	-2.126.727	-2.223.527	96.800
<b>Baten</b>	<b>-1.397.604</b>	<b>-2.223.527</b>	<b>-2.223.527</b>	<b>0</b>
<b>Saldo baten en lasten</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123.015</b>	<b>-123.015</b>
<b>Resultaat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>123.015</b>	<b>-123.015</b>

De jaarstukken 2016 zijn vastgesteld door het AB op 21 juni 2017. De jaarstukken bestaan o.a. uit het jaarverslag en de jaarrekening.

In de jaarstukken is echter niet alleen een verantwoording opgenomen over de ambtelijke inzet van de TWO maar ook over het uitvoeringsbudget van circa 100 miljoen. Dat blijkt uit de teksten die zijn opgenomen in het programma TWO Jeugdhulp. Hierin staat o.a. dat lopende het jaar 2016 het uitvoeringsbudget ontoereikend was, dat de vraag naar specialistische jeugdhulp, de aard van de hulpvraag, de duur van de inzet en aantal cliënten minder snel in evenwicht kan worden gebracht met de beschikbare middelen. Aan gemeenten is vervolgens gevraagd om een extra budget van 7 milj beschikbaar te stellen.

Maar ook wordt in de jaarstukken voor het AB verantwoording afgelegd over het feit dat het geen eenvoudige opgave was om met de jeugdhulpaanbieders contracten af te sluiten, met een mogelijk negatief tekort van 3,5 miljoen etc. Deze teksten duiden op een vermenging tussen de verantwoording van de bedrijfsvoeringskosten en de uitvoeringskosten

### **Bevindingen**

Het DB geeft de facto opdracht aan de accountant voor het opstellen van de controleverklaring voor de TWO. Feitelijk is dit het AB omdat de controleverklaring voor de apparaat- en productkosten deel uitmaakt van de aanbesteding van de accountant.

Ook uit de jaarstukken, die opgesteld worden door het DB en vastgesteld worden door het AB, kan geconcludeerd worden dat hierin elementen zijn opgenomen van verantwoording over het uitvoeringsbudget. In die zin lijkt het alsof het DB verantwoording aflegt aan het AB niet alleen over de ambtelijke inzet (apparaatkosten) maar ook over het gevoerde beleid en de kosten van het uitvoeringsbudget jeugdhulp (productkosten).

Feitelijk is er vwb de inkoop jeugdhulp sprake van een DVO tussen de deelnemende colleges en het DB (met een mandaatbesluit aan het PHO Maatschappij). In die zin moet de verantwoording over het gevoerde beleid en het uitvoeringsbudget jeugdhulp gericht worden aan de deelnemende colleges.

De verantwoording over het beleid en de kosten van het uitvoeringsbudget jeugdhulp hoort naar onze mening niet thuis in de verslaglegging aan het AB en kan tot verwarring leiden over wie het bevoegde orgaan is vwb de controle op het uitvoeringsbudget van 100 milj.

### **Advies**

- In de jaarstukken een duidelijk scheiding aan te brengen in de kosten van ambtelijke inzet TWO en het uitvoeringsbudget voor de jeugdhulp zodat duidelijk is dat het AB besluit over de jaarstukken vwb ambtelijke inzet TWO en de deelnemende colleges over het uitvoeringsbudget.

Tevens adviseren wij :

- Om de verantwoording over het gevoerde beleid en de kosten daarvan vwb de ambtelijke inzet TWO te adressen aan het AB.
- De verantwoording over het gevoerde beleid en de kosten daarvan vwb het uitvoeringsbudget jeugdhulp te adresseren aan de deelnemende colleges ;

- Dit onderscheid in adressering duidelijk in de jaarstukken terug te laten komen bijvoorbeeld door deze jaarstukken fysiek te scheiden.
  - Dit met als doel te voorkomen dat het AB (lijkt) te besluiten over iets dat geen bevoegdheid is van het AB maar een bevoegdheid is van de deelnemende colleges.
  - Tevens adviseren wij om de rollenscheiding in de P&C cyclus te beschrijven/ tegen het licht te houden in die zin dat de rollen van opdrachtgever en opdrachtnemer in de P&C cyclus gescheiden moeten zijn (voor AB, DB, PHO, directeur TWO en deelnemende college's).
  - Aanvullend adviseren wij de deelnemende raden te informeren dat de eigen colleges verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en de kosten van jeugdhulp.
  - Tijdens het opstellen van dit advies is de ambtelijke suggestie besproken dat het PHO Maatschappij aan de auditcommissie het verzoek doet om als auditcommissie tevens te adviseren over de productverantwoording en accountantscontrole TWO. Dit is dan geen advies van de auditcommissie aan het AB maar een advies van de auditcommissie aan het PHO Maatschappij.
- Deze suggestie geven wij aan u mee ter overweging.