

Middels dit schrijven willen wij reageren op de ter consultatie aangeboden regeling jaarverantwoording WMG. Om aan te sluiten bij uw format vermeld ik in rood de onderwerpen waarop wij konden reageren.

Achtergrond is dat wij bij de gemeente Tilburg en regio Hart van Brabant in toenemende mate gebruik maken van de jaardocumenten die worden gepubliceerd op de site van CIBG. Wij maken ook gebruik van de dataset voor het uitvoeren van diverse analyses. De aandacht voor deze analyses vanuit de raad is fors toegenomen als gevolg van diverse berichtgevingen zoals die van follow the money, en als gevolg van de grote tekorten binnen jeugdzorg en Wmo. Tegen deze achtergrond willen wij graag de volgende opmerkingen maken. Deze hebben zowel betrekking op de wetgeving rondom de jaarverantwoording als op de dataset die wordt gevoed met de documenten uit deze jaarverantwoording.

WNT gegevens *bijlage 1+3*

Onze raad heeft meerdere malen expliciet aangegeven dat ze wil weten in welke mate onze aanbieders voldoen aan de Wet Normering Topinkomens (WNT). Ook andere gemeenteraden hebben dergelijke verzoeken geuit. Het ontbreken van WNT gegevens is voor ons de belangrijkste tekortkoming van de huidige jaarverantwoording en daaruit voortvloeiende dataset. De gegevens ontbreken niet alleen in de dataset. Een groot aantal instellingen verzuimt ook om deze gegevens op te nemen in de jaarrekening. Wij gaan hier nader op in.

Ontbreken WNT gegevens in de jaarrekening

Een overgroot deel van de zorginstellingen valt onder de WNT en moet daarom in de jaarrekening een WNT opgave opnemen in de jaarrekening. Daarnaast moet de accountant een controleverklaring afgeven wij de WNT opgave of bij de jaarrekening. Veel instellingen waar wij als gemeente zorg inkopen zijn qua omvang niet zo groot dat ze een controleverklaring bij de jaarrekening moeten afgeven. De accountant geeft in die gevallen een beoordelingsverklaring af bij de jaarrekening en een aparte controleverklaring bij de WNT opgave. Deze controleverklaring bij het WNT overzicht is geen onderdeel van de documenten die de instellingen publiceren via de CIBG site. Ook in de regeling die ter consultatie ligt is dit niet opgenomen.

Uit een kleine steekproef bij instellingen die aan de WNT vereisten moeten voldoen blijkt dat slechts circa 20% de WNT opgave hebben opgenomen in de jaarrekening die op de site van de CIBG is gepubliceerd. Bij 60% van de instellingen konden we deze alsnog krijgen. 20% gaf aan dat ze niet op de hoogte waren van de verplichting maar hebben alsnog aangeleverd, waarbij in beide gevallen een overschrijding is geconstateerd. Dit toont het belang aan van een strakkere sturing op de naleving van de WNT.

Ontbreken WNT gegevens in de dataset

De grootste tekortkoming vinden wij dat in de jaardocumenten geen velden zijn opgenomen t.a.v. de WNT opgave. Dit betekent dat deze gegevens niet in de dataset landen. Dat betekent dat we alle jaarrekeningen van onze zorgaanbieders handmatig moeten opzoeken, openen en doorlezen als we inzicht willen hebben in de WNT. Daarom ons verzoek:

- Neem in de jaarverantwoording (bijlage 3, geldend voor alle instellingen) velden op inzake de WNT opgave. Wij hebben dan ook sneller inzicht in de instellingen die deze gegevens niet hebben aangeleverd.
- T.a.v. de controleverklaring bij de WNT opgave zien wij diverse opties:
 - o Voeg een veld toe te voegen in de jaarverantwoordingsdocumenten waarbij de instelling de strekking van deze controleverklaring invult: goedkeurend/niet goedkeurend. Dan valt het ook gelijk op als deze blijkbaar niet is afgegeven.
 - o Laat niet alleen de accountantsverklaring bij de jaarrekening als apart document opnemen maar ook de controleverklaring bij de WNT opgave. Dan valt het ook gelijk op als deze ontbreekt. OF:
 - o Veel instellingen leveren zowel een pdf document aan met daarin de jaarrekening aan als een pdf document met daarin de verklaring van de accountant bij de jaarrekening. In beide documenten kan natuurlijk ook de controleverklaring bij de WNT opgave bevatten.

Dividend uitkering *bijlage 1+3*

Onze eigen raad, alsmede de raden van onze regio gemeenten hebben ook meerdere malen aangegeven dat ze inzicht willen hebben in de mate waarin winsten in de vorm van dividend worden uitgekeerd. Wij zouden daarom ook graag zien dat er velden (bijlage 3, geldend voor alle BV's) worden toegevoegd waarin de bedragen

worden opgenomen voor uitgekeerd dividend in het boekjaar en toegezegd dividend in het boekjaar. Bij zowel kleine als grote bedrijven. Een alternatief is het verplicht opnemen voor alle bedrijven van het mutatieoverzicht van het eigen vermogen met daarin verplicht de benaming beschikbaar gesteld als dividend of iets dergelijks.

Juridische vorm bijlage 3

In vraag 1 van bijlage 3 wordt de omschrijving van de rechtsvorm opgevraagd. In de dataset 2019 was geen veld opgenomen waarin de juridische vorm van de entiteit werd vermeld. Dit moet wel worden vermeld van eventuele dochterondernemingen maar niet van de publicerende entiteit zelf. Voor ons zou dit een grote informatiewaarde hebben. Wij analyseren de dataset waarbij we op verzoek van de raad bekijken welke instellingen een opvallend hoge of lage winstmarge hebben. Vanuit de zorgplicht voor continue zorg voor onze inwoners kijken we bijvoorbeeld ook naar de solvabiliteit. Als we kijken welke instellingen hoge winsten halen dan zijn dit vooral eenmanszaken, VOF's en maatschappen waar de salariskosten nog van de winst moeten worden afgehaald.

Daarnaast juichen wij het toe dat in bijlage 3 ook de AGB code moet worden doorgegeven. Wij hopen dat dit ook in de dataset van CIBG landt. Wij zouden nog wel graag willen vernemen hoe wordt omgegaan met jaarstukken van een entiteit (bijvoorbeeld de geconsolideerde jaarrekening) met meerdere AGB codes.

Filteren op jeugdzorg en Wmo bijlage 3

De tabel zorgsoort geeft de types zorg aan. Wij zouden het op prijs stellen als er een tabel met financiering wordt toegevoegd: Wlz, Zvw, Jeugdzorg, Wmo. Dat maakt het voor ons makkelijker om hierop te filteren.

Nu nog is het zo dat kleine ondernemingen minder gegevens hoeven aan te leveren. De grotere ondernemingen geven aan hoeveel omzet ze hebben behaald in jeugdzorg en Wmo en daarmee kunnen wij filteren op dergelijke ondernemingen. Bij kleine ondernemingen ontbreekt deze mogelijkheid.

Modellen - onderaanneming bijlage 1

Om meer grip te krijgen op de zorg zullen in de zeer nabije toekomst meer gemeenten overgaan tot het werken met (fors) minder aanbieders. Dat betekent dat het aandeel onderaanneming zal toenemen. Het is in het licht van deze ontwikkeling dan ook jammer dat de ingekochte zorg wordt gesaldeerd in de brutomarge. Dit lijkt zich voor te doen bij model B voor zorgaanbieders die art 5 toepassen. Bij het model dat is opgesteld voor de eenmanszaken, VOF's etc (bijlage 2) moeten de lasten aan uitbesteding onderaanneming wel expliciet worden vermeld. Wij pleiten ervoor om altijd de ingekochte zorg / uitbestede zorg inzichtelijk te maken.

Modellen – vorderingen/schulden participanten bijlage 1

Wij pleiten ervoor om de vorderingen op en schulden aan participanten en andere gelieerde ondernemingen expliciet te maken, ook in model C. Wij willen er zelfs voor pleiten om hiervan ook het mutatieoverzicht op te nemen, of een aparte gegevens over de in het boekjaar verrichte transacties met groepsmaatschappijen. De ter consultatie aangeboden regeling is waarschijnlijk al eventjes in de maak, maar het is van de laatste weken en maanden dat wij steeds meer gemeenten spreken die over willen gaan tot een bepaalde vorm van winstmaximalisatie bij de nieuwe zorginkoop. Een makkelijke manier om winst te manipuleren is via transacties met gelieerde ondernemingen en personen. Vandaar dat wij dit onderwerp onder de aandacht willen brengen met het verzoek in het model in deze informatiebehoefte te voorzien.

FTE bijlage 3

Als laatste pleiten wij ervoor om niet alleen het gemiddeld aantal medewerkers op te nemen maar ook het gemiddeld aantal FTE. Wij sturen heel erg op de ratio personeelskosten/FTE en op de ratio zorgomzet/FTE en het gemiddeld aantal FTE zit niet in de dataset. Het gemiddelde aantal FTE staat doorgaans op de verzamelloonstaat en is dus bekend bij de instelling.

Wij zijn graag bereid om hierover met u van gedachten te wisselen.

Met vriendelijke groet,
Babette Keijzers – de Bres
Adviseur gemeente Tilburg
30 november 2020