Geldrop-Mierlo

Raadsvoorstel

2020-021712

Onderwerp
Accountantscontrole 2020

Beslispunten

1. Het controleprotocol 2020 inclusief normenkader 2020 vast te stellen.
2. BDO Audit & Assurance B.V. geen (financiële) consequenties te laten verbinden aan het ontbreken van de geldige verwijzing door de huisarts, medisch specialist en jeugdarts volgens artikel 3.1.1 van de Verordening jeugdhulp gemeente Geldrop-Mierlo 2020 en dat de accountant hier geen rekening mee hoeft te houden bij de oordeelsvorming in het kader van de rechtmatigheid

Inleiding
Uw raad heeft aan BDO Audit & Assurance B.V. de opdracht verstrekt om de accountantscontrole uit te voeren voor het boekjaar 2020. Echter ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole dient de raad nog een aantal zaken nader te regelen, wat in het controleprotocol plaatsvindt.

Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole, de daarvoor geldende normstellingen en de daarbij verder te hanteren goedkeuring- en rapporteringstoleranties voor de controle van de jaarrekening 2020 van de gemeente Geldrop-Mierlo.
De raad kan de accountant alleen nadere aanwijzingen geven voor zover dit uitgaat boven de wettelijke minimumeis.

Controle inkoopbeleid
Net als de voorgaande jaren maakt het inkoopbeleid geen onderdeel uit van het normenkader. De inkoopanalyse richt zich hierdoor enkel op de crediteuren vanaf € 50.000. Wij kiezen dit bedrag, omdat hiermee alle mogelijke Europese aanbestedingen worden gecontroleerd.

Controle verwijzing jeugd
In september heeft de accountant ons gewezen op de aangescherpte regels met betrekking tot het aspect verwijzing.

Het Landelijk Protocol schrijft voor dat als onderdeel van de controle op de juistheid van de productie door zorgaanbieders wordt gecontroleerd op de aanwezigheid van de geldige toewijzing en eventuele additionele verwijzing van het indicerend orgaan of medisch specialist. De gekozen formulering leidt ertoe, dat een oordeel op basis van het Landelijk Protocol:

- Altijd de aanwezigheid van een geldige toewijzing omvat;
- Maar niet altijd (door de woorden "eventuele additionele") de aanwezigheid van een verwijzing van indicerend orgaan of medisch specialist omvat.

In beginsel is een geldige toewijzing aanwezig, indien vanuit de gemeente een beschikking is afgegeven. Afgifte van een beschikking door de gemeente betekent echter niet, dat ook door de gemeente en/of gemeentelijk accountant is vastgesteld dat een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist aanwezig is. Deze informatie is niet per definitie bij

afgifte van een beschikking door de gemeente beschikbaar. In gemeentelijke verordeningen met betrekking tot de Jeugdhulp is de eis opgenomen, dat het recht op zorg ontstaat op basis een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist. Deze verwijzing is daarmee onderdeel van het normenkader dat de basis vormt voor de controle door de gemeentelijk accountant.

In de notitie over de aangescherpte regels worden 3 oplossingen geboden:

1. *De gemeente verkrijgt zelfstandig de informatie van de verwijzende instanties*
   Deze aanpak levert in de praktijk mogelijk bezwaren op uit oogpunt van privacy en de noodzaak medewerking te verkrijgen van derden. De verwijzingsinformatie is niet standaard aanwezig bij de gemeente en dient achteraf verzameld te worden. Daarnaast zouden de verwijzende instanties geconfronteerd worden met een enorme uitvraag van alle gerelateerde gemeenten.
2. *De gemeente verkrijgt zekerheid over de aanwezigheid van verwijzingen via de zorgaanbieder*
   Mogelijk bezwaar van deze variant is, dat niet altijd de voorwaarde voor het verstrekken van aanvullende informatie is meegenomen in de contractafspraken tussen de gemeente en de zorgaanbieder en dat de medewerking nodig is van de zorgaanbieder en/of de accountant van de zorgaanbieder om deze informatie te verstrekken. Zeker bij de landelijk opererende zorgaanbieders is standaardisatie van de contractafspraken over verantwoording en controle uit efficiencyoverwegingen doorgevoerd en bestaat geen of beperkte ruimte en bereidheid hieraan medewerking te verlenen.
   Ook voor deze variant geldt dat de zorgaanbieders geconfronteerd zouden worden met een enorme uitvraag van alle gerelateerde gemeenten.
3. *Gemeenten zien af van de controle op aanwezigheid van de verwijzing*
   De eis dat een geldige verwijzing aanwezig is, ligt vast in de gemeentelijke verordening. Omdat hier sprake is van gemeentelijke regelgeving, heeft de raad de mogelijkheid en de bevoegdheid om aan afwijkingen van deze regels geen financiële consequenties te verbinden.

Optie 3 heeft sterk de voorkeur. Niet in de eerste plaats vanwege de argumenten benoemd bij optie 1 en 2.
Er wordt wel degelijk door de accountants van de zorgaanbieder gecontroleerd of er een geldige verwijzing aanwezig is. Enkel door de gekozen formulering in het Landelijk Protocol, kan de eis vanuit de gemeentelijke verordening niet worden aangetoond door de controleverklaring van de accountant van de zorgaanbieder.

Wat willen we bereiken
We willen voor aanvang van de jaarrekeningcontrole een vastgesteld controleprotocol en normenkader.

Argumenten

1.1 Uw raad bevestigt het controleprotocol en normenkader.

2.1 Omdat hier sprake is van gemeentelijke regelgeving, heeft de raad de mogelijkheid en de bevoegdheid om aan afwijkingen van deze regels geen financiële consequenties te verbinden.

Kanttekeningen

Niet van toepassing.

Wat gaan we daarvoor doen

De accountant start in april 2021 met de jaarrekeningcontrole 2020.

Wat mag het kosten

Niet van toepassing.

Duurzaamheid

Niet van toepassing.

Burgerparticipatie

Niet van toepassing

Evaluatie

Niet van toepassing.

Bijlagen

1. Controleprotocol 2020 (bijgevoegd)
2. Normenkader 2020 (bijgevoegd)

Geldrop, 8 december 2020

De Auditcommissie
Namens voorzitter de heer Van Schaijk,

W.H.F. Geboers
griffier