



memo aan de gemeenteraad

aan de gemeenteraad
dossiernummer 5238
onderwerp Reactie oordeel accountant

van het college van burgemeester en wethouders
datum 22 juni 2021

Memo

Met betrekking tot het bericht van de accountant, d.d. 16 juni jl., zou het college als volgt willen reageren.

Als de geconstateerde afwijkingen afzonderlijk of gezamenlijk van materieel belang zijn, maar niet van diepgaande invloed, dan geeft de accountant een verklaring met beperking. Een verklaring met beperking geeft de accountant ook als sprake is van onzekerheden, waarvan de accountant heeft geconcludeerd dat ze van materieel belang zijn, maar niet van diepgaande invloed. Dit kan als volgt worden weergegeven:

Soort verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
<i>Effect van fouten en onzekerheden</i>	<i>Niet materieel</i>	<i>Materieel maar geen diepgaande invloed</i>	<i>Materieel en van diepgaande invloed</i>	
Fouten in de verantwoording	≤ 1%	> 1% en < 3%	n.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle	≤ 3%	> 3% en < 10%	≥ 10%	n.v.t.

In het geval van de jaarrekening 2020 heeft de beperking betrekking op onzekerheden. Deze onzekerheden bevinden zich voornamelijk in de prestatieleveringen binnen het sociaal domein (ongeveer € 6 mln.). Hier doet zich het knelpunt voor, dat zorgaanbieders prestaties leveren aan cliënten terwijl de gemeente de lasten hiervoor draagt en deze dus ook zal moeten verantwoorden. Voor de gemeente zijn de geleverde prestaties logischerwijs moeilijker te controleren dan in het geval dat diensten direct aan de gemeente worden geleverd. Om de verantwoorde lasten goed te kunnen verantwoorden en controleren worden bij de zorgaanbieders prestatieverklaringen gevraagd. Deze verklaringen zijn bij de aanbieders echter niet altijd tijdig voorhanden, hetgeen ertoe heeft geleid dat in 2016 het ministerie van BZK een generaal pardon heeft afgegeven om de jaarrekeningen later op te leveren.

Ook binnen Gouda doet dit knelpunt zich voor. Hiertoe kan de volgende tabel inzicht bieden:



	2017		2018		2019	
	Fouten	Onzekerheden	Fouten	Onzekerheden	Fouten	Onzekerheden
Uitgaven sociaal domein	901.000	0	278.394	3.560.142	0	4.685.616

Deze tabel geeft de fouten en onzekerheden binnen het sociaal domein aan, die de accountant bij de controle op de jaarrekeningen 2017 tot en met 2019 heeft geconstateerd. Te zien is, dat de omvang van de fouten afloopt, terwijl de omvang van de onzekerheden juist toeneemt.

Gesteld kan worden, dat deze lijn zich in 2020 heeft voortgezet en dit vormt in de ogen van het college de belangrijkste verklaring voor het oordeel van de accountant. De oplevering van prestatieverklaringen is begin 2021 gestagneerd als gevolg van corona. De verwachting is, dat dit probleem zich landelijk zal voordoen. Daarnaast zijn de controlecriteria voor de accountant in dit verband aangescherpt, eveneens als gevolg van corona. In het controleprotocol 2020 is extra aandacht gevraagd voor het controleren van het recht op zorg, zo stelt de commissie Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (BADO) in dit verband.

Uiteraard heeft de gemeente afspraken gemaakt met alle zorgaanbieders om te bezien hoe de prestatieverklaringen zo snel en volledig mogelijk kunnen worden opgeleverd. Het college zal uiteraard blijven aandringen op een spoedige oplevering en in de maanden mei en juni komen dagelijks nog verklaringen binnen. De verwachting is, dat begin juli zoveel verklaringen binnen zijn, dat onder de toegestane onzekerheidsgrens zal worden uitgekomen. Het college realiseert zich evenwel dat dit gegeven niet meer meegenomen kan worden in het oordeel van de accountant.