



Aan de auditcommissie van de gemeente Zoetermeer

Van Ralf van Hattem en Wouter Kalkman van Publieke Sector Accountants

Datum: 17 mei 2022

Onderwerp: status controle jaarstukken 2021

Op 31 mei 2022 worden de jaarstukken 2021 met het accountantsverslag 2021 van uw accountant behandeld. Conform de procedure en in overeenstemming met een verzoek van de griffie lichten wij in dit memo de status van de controle per 17 mei 2022 toe.

De controle van de jaarrekening/jaarstukken is heel ver gevorderd. Wat ons betreft zijn er twee belangrijke onderwerpen, die ervoor zorgen dat de jaarrekening nog niet af is en wij derhalve de controle ook niet kunnen afronden.

Jeugdzorg

Een belangrijk deel van de Jeugdzorg is uitbesteed aan de gemeenschappelijke regeling Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden (SbJH, voorheen H10, voor een bedrag van circa € 46 miljoen). De deelnemende gemeenten zijn afhankelijk van SbJH voor de eindverantwoording, waarbij de GAD (gemeentelijke accountantsdienst) van de gemeente Den Haag een controleverklaring afgeeft.

Op 6 mei 2022 heeft de GDA Den Haag een controleverklaring afgegeven bij de financiële verantwoording Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 2021. De review op het werk van de GAD Den Haag zal in de komende twee weken worden uitgevoerd. Datum voor collegiaal overleg staat op 20 mei 2022. Een en ander zoals is afgesproken via de controlenotitie Servicebureau Jeugdhulp Haaglanden 2021. Deze review vindt plaats door Publieke Sector Accountants als accountant van de gemeente Leidschendam-Voorburg en door Baker Tilly als accountant van de gemeente Wassenaar.

Dit betekent dat controle van de kosten voor Jeugdhulp in de jaarrekening van de gemeente Zoetermeer nog niet kan worden afgerond.

Wmo

Door 1 grotere aanbieder is nog geen verantwoording afgelegd aan uw gemeente. Het gaat om circa € 7,5 miljoen aan lasten Wmo. Per 17 mei 2022 is het de verwachting dat deze verantwoording er is op 31 mei 2022. Tot die tijd is de jaarrekening op dit punt nog niet af en kunnen wij de controle van deze lasten niet afronden. Het is overigens onze verwachting dat ondanks de verantwoording en de controleverklaring de lasten voor hetzelfde bedrag bij onze controle als onzeker moeten worden aangemerkt, omdat de accountant van deze aanbieder niet de gewenste en afgesproken zekerheid kan bieden bij de door de aanbieder opgestelde verantwoording binnen een voor de betrokkenen acceptabel tijdpad.



Samenvattend

Bij de controle van de jaarrekening merken wij een paar posten en/of onderwerpen aan als onzeker. Deze onzekerheden moet passen binnen de 3% van de totale lasten, circa € 14,8 miljoen. Zie hiervoor ook ons accountantsverslag (in concept). Onderstaand hebben wij een voorlopige inschatting opgenomen van onzekerheden:

- Wmo - grote aanbieder, zie pagina 1 van dit memo, voor een bedrag van € 7,5 miljoen
- Onzekerheden besteding reguliere Wmo (3 mei 2021) voor een bedrag van € 1,5 miljoen.
- Onzekerheden besteding jeugdzorg (via SBJH) voor een bedrag van € 2,2 miljoen
- Vordering gebiedsgerichte ondersteuning voor € 0,4 miljoen
- Ontbrekende controle-informatie bijstandsdebiteuren voor een bedrag van € 0,6 miljoen

In totaal derhalve voor een bedrag van € 12,2 miljoen. De onzekerheden kunnen richting eind mei 2022 nog wijzigen.

Daarnaast zijn er getrouwheidsfouten voor € 0,2 miljoen (lasten 2021 die in 2022 zijn verantwoord, dit is ook een rechtmatigheidsfout), claim die niet als voorziening is verantwoord voor € 0,4 miljoen en zijn er rechtmatigheidsfouten op het gebied van Europese aanbesteding voor een bedrag van € 0,8 miljoen. De fouten in de laatste alinea worden separaat getoetst aan de materialiteitsgrens en moeten dus niet bij de onzekerheden worden opgeteld.