

Raadsvoorstel

Waalre, 3 januari 2017

Vergaderdatum	: 21 maart 2017
Voorstelnummer	: 2017-11
Zaaknummer	:
Portefeuillehouder	: Weth. A. van Holstein
Naam opsteller	: P. Ramaekers
Naam voorstel	: Voorstel tot het vaststellen van het Controleprotocol 2016.
Grondslag raadsbesluit	: Het controleprotocol 2016 inclusief het geactualiseerde normenkader vast te stellen.

Voorgesteld besluit:

Het controleprotocol 2016 inclusief het geactualiseerde normenkader vast te stellen.

Onderwerp

Vaststellen van het controleprotocol 2016 inclusief het geactualiseerde normenkader.

Voorstel

Het controleprotocol 2016 inclusief het geactualiseerde normenkader vast te stellen.

Inleiding

Het controleprotocol inclusief het geactualiseerde normenkader wordt jaarlijks door de raad vastgesteld. Het controleprotocol is de invulling van de opdracht van de raad aan de accountant om een oordeel te geven over de aspecten getrouwheid en financiële rechtmatigheid van de jaarrekening 2016. De gemeenteraad is opdrachtgever.

Beoogd resultaat

De accountant zal in het rapport van bevindingen de raad over zijn oordeel informeren.

Argumenten

1. *Op grond van artikel 213 van de Gemeentewet moet accountantscontrole plaatsvinden van de jaarrekening.*
 - Op 15 mei 2012 heeft de gemeenteraad aan Ernst & Young accountants de controleopdracht verstrekt voor de boekjaren 2012 t/m 2014 (met een optie tot verlenging van het contract met één of twee jaren). Van deze optie is voor het boekjaar 2015 en 2016 gebruikgemaakt.
 - In de controleverordening van Waalre zijn de uitgangspunten voor de accountantscontrole vastgelegd.
2. *Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen te geven aan de accountant over de reikwijdte van de accountantscontrole*
 - Met het vaststellen van het controleprotocol 2016 inclusief het geactualiseerde normenkader worden de uitgangspunten voor de accountant geformaliseerd met de daarbij verder te hanteren goedkeurings- en rapporterings-toleranties voor de controle van de jaarrekening 2015 van de gemeente Waalre.
 - Jaarlijks wordt het controleprotocol inclusief normenkader geactualiseerd door na te gaan welke regels met financiële impact gewijzigd zijn ten opzichte van het voorgaande dienstjaar.
3. *De controle geeft een oordeel over de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;*
 - het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen;
 - de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;

- het in overeenstemming zijn van de door het college opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Kanttekeningen

1. *De VNG en zorgaanbieders hebben gemeenten verzocht om zoveel mogelijk te werken met uniforme protocollen, zowel voor de duidelijkheid als het terugdringen van de administratieve lastendruk.*
 - M.b.t. de controle op het Sociaal domein werkt Waalre samen met de regio. Met de zorgaanbieders zijn afspraken gemaakt over het afleggen van verantwoording, om de administratieve lastendruk te beperken. Onder voorwaarden dienen zij een controleverklaring te kunnen overleggen waarbij hun verantwoording door een accountant is gecontroleerd conform het "Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016."
2. *Ook dit jaar 2016 worden nog problemen verwacht in de controle 3D. Met name op het gebied van jeugdzorg worden knelpunten verwacht.*
 - Zie hiervoor de bijlage: ledenbrief 16 accountantscontrole;
 - Administratieve processen zijn flink verbeterd. Echter accountants geven nu al aan dat de prestatielevering tussen cliënt en zorginstelling vaak niet volledig aantoonbaar is. De controleverklaring genoemd onder 1. is bedoeld om deze aan te tonen, maar deze is niet in alle gevallen afdoende en niet alle zorgaanbieders hoeven deze te overleggen.
 - Bovenstaande is een landelijk probleem en heeft dan ook niet alleen betrekking op Waalre
 - Ook de rechtmatigheidsverklaring van de Sociale Verzekeringsbank (SVB), welke nodig is om de rechtmatigheid van de uitgekeerde persoonsgebonden budgetten (PGB's) aan te tonen, wordt voor 2016 gezien als een groot risico. De verwachting is dat de SVB er evenals in 2015 niet in zal slagen een goedkeurende verklaring te overleggen.
 - De Wmo-verordening en verordening Jeugdhulp van Waalre zijn in 2015 gescreend op artikelen die het aantonen van financiële rechtmatigheid onnodig extra kunnen belemmeren.
 - i. Het gaat hierbij om artikelen die een relatie hebben met PGB's en de monitoring van kwaliteit bij derden (zorgaanbieders) c.q. de prijs/kwaliteitverhouding.
 - ii. Het betreft in de Wmo verordening: artikel 11 'Regels voor PGB', artikel 13. 'kwaliteitseisen' en artikel 18 'verhouding prijs en kwaliteit levering voorziening door derden'.
 - iii. Het betreft in de verordening jeugdhulp: artikel 7 'toekenning individuele voorziening etc.', , artikel 8 'regels PGB', artikel 9 'nieuwe feiten en omstandigheden etc.' en artikel 10. 'verhouding prijs en kwaliteit aanbieders jeugdhulp en uitvoerders kinderschermingsmaatregelen en jeugdreclassering'.
 - iv. Het uitzonderen van deze artikelen is expliciet aangegeven in het normenkader bijlage 2.

3. *Goedkeuring rechtmatigheid binnen Waalre ook over boekjaar 2016 onder druk.*
- Voorgaande houdt in dat Waalre over 2016 mogelijk geen goedkeuring inzake financiële rechtmatigheid krijgt door omstandigheden die grotendeels buiten de macht van Waalre liggen.
 - Wij merken op dat alle afspraken voortvloeiend uit verordeningen, uitvoeringsbesluiten, contracten etc. zo goed mogelijk door Waalre worden nageleefd. De continuïteit van de zorg staat hierbij voorop.
4. *Het niet verkrijgen van een goedkeuring inzake financiële rechtmatigheid heeft geen gevolgen richting provincie en het rijk.*

Kosten en dekking

Aan dit voorstel zijn geen extra kosten verbonden.

Vervolprocedure en planning

De controlewerkzaamheden door de externe accountant gericht op de jaarrekening 2016 vinden plaats vanaf begin mei 2017.

Communicatie

Niet van toepassing.

Bijlagen onderdeel van het voorstel

- Controleprotocol inclusief normenkader gemeente Waalre 2016.

Bijlagen ter informatie

N.v.t.

BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN WAALRE,

de secretaris,

de burgemeester,

drs. J.W.F. Compagne

drs. J.W. Brenninkmeijer