B&W **advies**

Gemeente leudal

Openbaar

Opsteller	R. Meertens
Leidinggevende	Dienstverlening
Portefeuillehouder	De heer P.H.G. Verlinden (wethouder)
Join-nummer	BenW\2526
Onderwerp	Wijziging van bijlage controleprotocol 2020
Te nemen besluit	Vaststellen van het concept Raadsvoorstel en Raadsbesluit mbt wijziging van bijlage controleprotocol 2020.
Datum in B&W	4-5-2021

1. Onderwerp

Wijziging op bijlage controleprotocol ten behoeve van Jaarrekening 2020.

2. Inleiding/aanleiding inclusief beoogd resultaat

In 2020 is op 8 oktober het Controleprotocol voor de jaarrekening 2020 vastgesteld door de gemeenteraad.
COVID-19 en wijzigingen in de regelgeving vormen aanleiding om twee aanvullende uitsluitingen aan het Controleprotocol toe te voegen. Dit om onrechtmatigheden bij de jaarrekeningcontrole te voorkomen.
In bijgevoegd addendum op het Controleprotocol 2020 zijn aanvullende uitsluitingen opgenomen voor de controle-opdracht van QConcepts BV en wordt de reikwijdte van de accountantscontrole verder ingevuld.
Onderstaand een nadere toelichting op beide uitsluitingsgronden.

Medische verwijzing Jeugdzorg
Met betrekking tot jeugdhulp geldt de wettelijke eis dat het recht op zorg ontstaat op basis van een verwijzing door een indicerend orgaan of medisch specialist. Omdat de gemeente niet zelf over deze informatie beschikt, ziet zij af van de controle op de aanwezigheid van medische verwijzingen. Artikel 3 in de "Verordening op jeugdhulp 2020" wordt hiermee uitgesloten voor de accountantscontrole.

Prestatielevering nav COVID-19
COVID-19 heeft er in 2020 onder meer toe geleid dat diverse subsidieontvangers en/of andere partners niet (kunnen) leveren wat is afgesproken (prestatielevering), terwijl ze wel de middelen hiervoor ontvangen. Om te voorkomen dat organisaties door de coronamaatregelen in financiële problemen zouden komen zijn landelijke richtlijnen afgegeven.

3. Voorstel aan College

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende collegedoelstelling(en):

- Rechtmatigheidsverklaring 2020.

Dit voorstel heeft betrekking op Financiën & Belastingen.
Voorgesteld wordt om:
Vaststellen van het concept Raadsvoorstel en Raadsbesluit met betrekking tot wijziging van bijlage controleprotocol 2020.

4. Argumenten

1) Gelijke controle in het samenwerkingsverband
Onze buurgemeenten Weert en Nederweert waarmee wij in een samenwerkingsverband zitten hebben besloten om op advies van diens accountant een addendum te plaatsen op het controleprotocol bij de jaarrekening 2020. De accountant van gemeente Leudal geeft hierover geen advies en laat de risico-inschatting aan ons zelf over.

Gezien de Regionale gedragslijn binnen het samenwerkingsverband met gemeenten Weert en Nederweert wordt geadviseerd het voornoemde besluit ook voor gemeente Leudal te bekrachtigen. Tevens sluit de gemeente Leudal aan bij Landelijke ontwikkelingen waarbij uitsluitingen opgenomen zijn middels addenda op herziende Landelijke Richtlijnen (SDO notitie overkoepelend accountantsorgaan NBA).

2) De raad is opdrachtgever van de accountant
De Raad is de opdrachtgever van de accountant en stelt tevens het controleprotocol vast.
(artikel 213 gemeentewet).

5. Risico’s

Medische verwijzing Jeugdzorg
Met het instemmen van het addendum op het controleprotocol Jaarrekening 2020 worden risico’s op onrechtmatigheden uitgesloten. Het betreft een andere wijze van aantoonbaarheid van (medische) verwijsbrieven dan vooraf bekend tijdens de uitvoering van interne controles op naleving van processen en verordening. Derhalve is het niet verwijtbaar aan de ambtelijke organisatie en staat dit los van de deskundige wijze waarop de organisatie processen en procedures in relatie tot verordeningen uitvoert. Het betreft een beheersmaatregel op het risico tot onrechtmatigheden binnen de rechtmatigheidsverklaring 2020. De herziende Landelijke Richtlijn zal ook voor de verantwoordingsjaren na 2020 gelden. Hoe dit geborgd wordt maakt onderdeel uit van de verkenning rechtmatigheidsverklaring 2021.

Prestatielevering n.a.v. COVID-19
Met het instemmen van het addendum op het controleprotocol Jaarrekening 2020 worden enerzijds risico’s op onrechtmatigheden uitgesloten. Het betreffen financiële middelen die in 2020 zijn verstrekt aan door Gemeente Leudal gesubsidieerde organisaties waarvan de subsidievaststelling in 2021 plaats zal vinden. Door COVID-19 kan de aantoonbaarheid van prestatielevering uitblijven. Anderzijds, met het instemmen van het addendum wordt tevens besloten om gesubsidieerde organisaties te steunen en te behoeden van faillissement wanneer blijkt dat prestatielevering onvoldoende is als gevolg van COVID-19 en subsidiegelden om die reden gerestitueerd moeten worden.

6. Motivering geheim / kabinet

6.1. Niet van toepassing

7. Juridisch kader

Gelet op de ontwikkelingen is het noodzakelijk dat het Normenkader bij het Controleprotocol 2020 wordt aangevuld. Daartoe dient een wijzigingsbesluit door de gemeenteraad te worden vastgesteld.
Het wijzigingsbesluit moet worden gepubliceerd op Overheid.nl en de wijziging zal worden geconsolideerd in het Controleprotocol 2020 opgenomen in de Decentrale regelgeving.

8. Financiële samenvatting

N.v.t

9. Overige integrale afstemming

N.v.t.

10.Communicatie

Openbaar:

- ☑ Actief:
  - ☑ Informeren raad
  - ☐ Ter inzage leggen voor
  - ☑ Publiceren op Overheid.nl
  - ☐ Plaatsen op gemeente info ViaLeudal
  - ☐ Plaatsen op website
  - ☐ Plaatsen op social media
  - ☐ Versturen persbericht naar (lokale) media
  - ☐ Plaatsen op intranet
  - ☐ Overige communicatie

Communicatiestrategie:

11.Bijlagen

- Raadsvoorstel 'wijziging bijlage controleprotocol 2020'
- Raadsbesluit 'wijziging bijlage controleprotocol 2020'

B&W **besluit**

Besluit betreffende voorstel **BenW - 2526**

Onderwerp:	Wijziging van bijlage controleprotocol 2020
Steller:	Meertens, Roy
B&W-vergadering:	4 mei 2021
Openbaarheid:	Openbaar

Ambtelijk advies:
Vaststellen van het concept Raadsvoorstel en Raadsbesluit mbt wijziging van bijlage controleprotocol 2020.

Collegebesluit:
Conform advies

Aanmaakdatum document: 4-5-2021 6:38