Politieke avond Westerveld

Voorstel Vergadering van 9 februari 2021

Definitieve vaststelling normen- en toetsingskader 2020 - Besluitvorming College/besluitvorming Raad

Auteur

Beknopte samenvatting
In de jaarrekening wordt door de accountant, naast een verklaring over de betrouwbaarheid, ook een verklaring over de rechtmatigheid afgegeven. De kaders waarbinnen de accountant controleert worden opgenomen in een controleprotocol. Omdat regelgeving per jaar kan wijzigen, wordt dit protocol, in de vorm van een normen- en toetsingskader jaarlijks vastgesteld. Voor aanvang van de controles wordt het normen- en toetsingskader voorlopig vastgesteld om de controles een goede basis te geven. Na afloop van het kalenderjaar wordt het normen- en toetsingskader dan definitief vastgesteld. De afgelopen jaren werd dit op basis van de kadernota rechtmatigheid van 5 oktober 2006 door het college vastgesteld waarna dit ter kennisname doorgestuurd werd aan de commissie Fysiek Domein en Middelen. Nu in 2020 betalingen zijn verricht op grond van de regelingen in het kader van COVID-19, is een extra vaststelling door uw raad gewenst om zo ook de financiële rechtmatigheid van deze bestedingen te borgen.

Besluit

Besluitpunt 1
Vaststellen van het definitieve normen- en toetsingskader 2020.

Besluitpunt 2
Vaststellen van de in dit advies opgenomen controletoleranties.

Besluitpunt 3
Instemmen met bestedingen in afwijking op de bestaande contractafspraken in het kader van de regelingen omtrent COVID-19, zoals de TOZO, continuïteitsbijdrage zorg (jeugd en WMO) en meerkosten COVID-19 zolang deze binnen de afspraken passen die op 31 maart 2020 door het college zijn vastgesteld.

Motivering

Aanleiding en context
In de jaarrekening wordt door de accountant, naast een verklaring over de betrouwbaarheid, ook een verklaring over de rechtmatigheid afgegeven. De kaders waarbinnen de accountant controleert worden opgenomen in een controleprotocol. Omdat regelgeving per jaar kan wijzigen, wordt dit protocol, in de vorm van een normen- en toetsingskader jaarlijks vastgesteld. Voor aanvang van de controles wordt

het normen- en toetsingskader voorlopig vastgesteld om de controles een goede basis te geven. Na afloop van het kalenderjaar wordt het normen- en toetsingskader dan definitief vastgesteld. De afgelopen jaren was het gebruikelijk dat op basis van de kadernota rechtmatigheid van 5 oktober 2006 het normen- en toetsingskader door het college vastgesteld werd waarna dit ter kennisname doorgestuurd werd aan de commissie Fysiek Domein en Middelen. Vooruitlopend op de nieuwe ontwikkelingen in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording willen we het controleprotocol ook nu al door de raad vast laten stellen.

Dit is zeker van belang nu in 2020 betalingen zijn verricht op grond van de regelingen in het kader van corona. Hiervoor is een extra vaststelling door uw raad gewenst om zo ook de financiële rechtmatigheid van deze bestedingen te borgen. In 2020 hebben de VNG en het Rijk kort na het uitbreken van de COVID-19 crisis afspraken gemaakt over het bieden van financiële zekerheid en ruimte aan professionals en zorginstellingen binnen de Jeugdwet en WMO. Een aantal van deze afspraken past niet binnen de huidige contractafspraken zoals de bestedingen in het kader van continuïteit van financiering. Hiervoor is aanvullend een besluit nodig om deze bestedingen financieel rechtmatig te besteden. De basis van deze bestedingen liggen dan ook niet binnen de bestaande contractafspraken, maar binnen de landelijke afspraken in het kader van continuïteit van financiering. Het gevolg hiervan zou zijn dat de bestedingen in het kader van COVID-19 onrechtmatig zijn. Een oplossing hiervoor zou zijn om met elke zorgaanbieder een addendum op te stellen op het bestaande contract zodat de bestedingen binnen de contracten vallen en daarmee rechtmatig zijn. Echter is dat zeer bewerkelijk en tijdrovend en zijn de maatregelen ook landelijk doorgevoerd. We stellen daarom voor om te besluiten dat deze bestedingen niet bekrachtigd hoeven te worden via een addendum op de uitvoeringskosten met de zorgaanbieders, maar dat deze bestedingen in afwijking op de bestaande afspraken akkoord bevonden worden zodat daarmee de financiële rechtmatigheid geborgd is. Zorgaanbieders zijn inmiddels geinformeerd over de regeling en zullen conform het accountantsprotocol verantwoording afleggen over de verschillende soorten van compensatie. Ook de verschillende regelingen binnen werk en inkomen zoals de 'tijdelijke inkomensvoorziening Zelfstandigen' (TOZO), zullen conform de landelijke wet- en regelgeving getoetst worden. Hiervoor wordt nog een aanvullend controleprotocol voor opgesteld.

Om de lijst zo actueel mogelijk te krijgen hebben de controllers in overleg met de medewerkers interne controle de verordeningen beoordeeld en waar nodig aangepast. De ontvangen informatie is nu verwerkt in 'het overzicht verordeningen en regelingen' die in aanmerking komen voor de rechtmatigheidstoetsing 2020.

Normenkader:

Dit kader omvat de volgende elementen;

- alle relevante extern- en interne regelgeving voor zover die bepalingen omvat over financiële beheershandelingen;
- andere besluiten van de raad, niet zijnde verordeningen, met een kaderstellend karakter;
- collegebesluiten, die betrekking hebben op financiële beheershandelingen die een nadere uitwerking omvatten van hetzij externe regelgeving, hetzij door de raad vastgestelde verordeningen en waarbij in de externe regelgeving en/of door de raad vastgestelde verordening wordt aangegeven dat een dergelijk collegebesluit moet worden opgenomen;
- collegebesluiten ten aanzien van bestedingen en subsidies. Deze vallen onder het rechtmatigheidsoordeel, vooral wegens de externe werking van deze besluiten.

Toetsingskader:

Om het normenkader te kunnen gebruiken bij de rechtmatigheidscontrole moet dit praktisch toepasbaar worden gemaakt, via een op te stellen toetsingskader. In dit toetsingskader wordt aangegeven welke bepalingen van de regelgeving relevant en richtinggevend zijn voor de toetsing door de accountant. Het college is verantwoordelijk voor de inrichting van de beheerorganisatie en het bepalen van de maatregelen die getroffen moeten worden op het gebied van administratieve organisatie en interne controle. Hiermee borgt het college dat de bepalingen uit de ex- en interne regelgeving worden nageleefd. Hiervoor zijn er interne controleurs aangewezen.

Controletoleranties:
De oordeelsvorming van de accountant hangt af van de afgesproken toleranties ten aanzien van de bij de controle geconstateerde fouten en/of onzekerheden. Het voorstel is om, net als in voorgaande jaren, de goedkeuringstoleranties vast te stellen conform het vastgestelde controleprotocol 2012.

goedkeuringstolerantie	goedkeuring	beperking	oordeelsonthouding	afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% van de lasten)	≤ 1%	>1%	<3%	>3%
Onzekerheden in de controle (% van de lasten)	≤ 3%	>3%	<10%	≥10%

Beoogd resultaat
Het vaststellen van het definitieve normen- en toetsingskader 2020, evenals het vaststellen van de controletoleranties zodat de bestedingen van 2020 getoetst kunnen worden.

Integrale advisering
N.v.t.

Bijlagen

1. Definitief normen en toetsingskader 2020.xlsx
2. Besluit financiering zorgaanbieders.pdf