

RAADSVOORSTEL

Gemeenteraad	: Heiloo
Raadsvergadering	: 8 mei 2017
Voorstelnummer	:
Datum raadsvoorstel	: 13 april 2017
Portefeuillehouder(s)	:
Commissie	: Audit
Commissie	: 20 april 2017
Soort agendering	: ter advisering
Agendapunt	:
Team	: bedrijfsvoering
Opsteller(s)	: Piet de Ram, controller
Telefoonnummer	: 072 535 66 29
Datum B&W besluit	: nvt
Bijlagen:	: Brief van IPA ACON (zodra beschikbaar)

Onderwerp Accountantscontrole jaarstukken 2016 rechtmatigheid Sociaal Domein

Voorgesteld besluit

De Auditcommissie Heiloo stelt voor:

1. de controle van de jaarstukken 2016 door de accountant stop te zetten en 'een verklaring met een beperking op de rechtmatigheid' op delen van het sociaal domein te accepteren

Geheimhouding

- ☒ Nee
☐ Ja

RAADSVOORSTEL

1 INLEIDING

Ook in 2016 is de verklaring van rechtmatigheid een aandachtspunt bij de accountantscontrole voor de onderdelen die betrekking hebben op het Sociaal Domein. Landelijk zijn de administratieve processen tussen zorgaanbieders, de Sociale Verzekeringsbank (SVB) en gemeenten nog niet op orde.

Net als bij de jaarrekening 2015 moet de raad afwegen om wel of niet door te gaan met controleren van de rechtmatigheid van het Sociaal Domein.

1.1 Doel advies

De raad geeft opdracht aan de accountant om de jaarstukken te controleren. Van de raad wordt verwacht dat hij met het besluit richting geeft aan de uitvoering van de accountantscontrole.

2 KEUZERUIMTE

2.1 Beleidskaders

2.1.1 Lokaal beleid

Dit voorstel heeft betrekking op eerdere college- en of raadsbesluiten, nota's, te weten: Controleverordening gemeente Heiloo 2017, vastgesteld op 6 maart 2017.

2.1.2 Provinciale, landelijke en Europese wet- en regelgeving

Dit voorstel heeft betrekking op de volgende wet- en regelgeving:

Artikel 197 en 213 Gemeentewet.

Op grond van artikel 213, tweede lid, van de Gemeentewet wijst de raad de accountant aan die de controle op de jaarrekening verricht en daarbij een accountantsverklaring alsmede een verslag van bevindingen uitbrengt.

3 ADVIES

3.1 Toelichting op het advies

Landelijk zijn de administratieve processen tussen de Sociale Verzekeringsbank (SVB), zorgaanbieders en gemeenten nog niet op orde.

Stand van zaken afstemming SVB

Het jaar 2016 werd door de SVB vooral benut om achterstanden vanuit 2015 weg te werken. In de tweede helft van 2016 heeft de SVB de administratieve processen meer vorm kunnen geven. De accountant van de SVB heeft inmiddels in maart 2017 wel een accountantsverklaring aan alle gemeenten afgegeven, echter de strekking van deze

verklaring was helaas niet goedkeurend. Deze verklaring werkt fors door in de uitkomsten van de accountantscontrole van onze jaarrekening met betrekking tot de rechtmatigheid.

Stand van zaken afstemming zorgaanbieders

De afstemming tussen zorgaanbieders en gemeenten is weliswaar in 2016 verbeterd, maar nog niet zodanig dat alle gegevens die minimaal nodig zijn voor het opstellen van de jaarrekening nu beschikbaar zijn. In Heiloo zijn de afrekeningen in het Sociaal Domein nog niet allemaal binnen of met de zorgaanbieders afgestemd.

Stand van zaken accountantscontrole

Op dit moment (medio april) zijn nog niet alle gegevens van de zorgaanbieders ontvangen waardoor de accountant bij de beoordeling van rechtmatigheid (voor een goedkeurende verklaring) niet verder kan.

De accountant heeft een notitie afgegeven (zie bijlage) waarin staat opgenomen dat de verklaring voor wat betreft rechtmatigheid nu niet goedkeurend zal zijn door het nu ontbreken van de juiste gegevens van derden. De verklaring met betrekking tot getrouwheid valt wel positief uit.

De accountant geeft in de notitie bij onderdeel 'conclusie /recapitulatie' 2 opties aan namelijk:

1. Niet afwachten, dus stoppen met controleren en de jaarrekening afronden. Dit betekent voor de rechtmatigheidsverklaring een 'beperking in het oordeel voor de rechtmatigheid'.
2. Wachten tot alle noodzakelijke gegevens binnen zijn en vervolgens verder gaan met controleren. De accountant verwacht dat een bedrag van € 15.000 – € 20.000 noodzakelijk is om te streven naar goedkeurende rechtmatigheidsverklaring. De kans echter op een (tijdige) goedkeuring is zeer onzeker omdat de accountant van de SVB geen goedkeurende verklaring heeft afgegeven. Vanuit de zorgaanbieders met een omzet van groter dan > € 100.000 zijn nu nog lang niet alle eindafrekeningen ontvangen en/ of met de gemeente definitief afgestemd.

Wel of niet doorgaan met controleren door de accountant

Net als bij de jaarrekening 2015 is nu opnieuw de afweging voor de raad om wel of niet door te gaan met controleren van de rechtmatigheid van het Sociaal Domein.

De Auditcommissie heeft over de mogelijke aanpak gesproken met de accountant IPA-ACON en de controller.

De Auditcommissie heeft vervolgens op 20 april jl. besproken om aan de raad voor te stellen dat de accountant stopt met het controleren op het Sociaal Domein. Dit betekent dat bij de jaarrekening met betrekking tot de 'rechtmatigheid' een verklaring wordt afgegeven met als oordeel 'een beperking op de rechtmatigheid'. Op het onderdeel 'getrouwheid' is het oordeel 'goedkeurend'. De afwegingen hierbij zijn:

- Als de controlewerkzaamheden zouden worden voortgezet, is de kans van slagen dat wél een goedkeuring op de rechtmatigheid wordt verkregen gering, terwijl de extra kosten van de accountant fors zijn;
- Er is geen sprake van sancties opgelegd door het rijk of de provincie.

3.2 Overwegingen van het college

Nvt.

3.3 Regionale samenwerking en couleur lokaal

Deze keuze is 'couleur lokaal'.

De keuze van de gemeente Heiloo heeft geen gevolgen voor de samenwerking voor BUC-gemeenten.

Gemeente Uitgeest met ook IPA-ACON als huisaccountant, volgt in principe dezelfde gedragslijn als Heiloo.

Op dit moment is de aanpak van gemeente Bergen en Castricum nog niet duidelijk omdat daar de accountantscontrole ook nog niet is afgerond.

3.4 Participatie, samenspel

Nvt.

3.5 Risico's

Een niet goedkeurende verklaring met betrekking tot rechtmatigheid leidt niet tot financiële sancties van het Rijk of de provincie.

Domein Samenleven blijft doorgaan met het controleren en beoordelen van door de SVB en zorgaanbieders aangeleverde eindafrekeningen. Onze accountant zal de afwikkeling van deze eindafrekeningen beoordelen bij de controle van het jaar 2017.

3.6 Financiën

Nvt.

3.7 Communicatie

Nvt.

4. UITVOERING, PLANNING en ORGANISATIE

De uitwerking van het besluit leidt tot een niet goedkeurende verklaring voor de rechtmatigheid. Dit wordt bij de behandeling van de jaarrekening 2016 in de raadsvergadering van 12 juni 2017 meegenomen.

5. ACHTERLIGGENDE DOCUMENTEN

Nvt.

6. ADVIES AUDITCOMMISSIE

De Auditcommissie heeft in haar vergadering op donderdag 20 april 2017 het volgende geadviseerd:

CONCEPTtekst

Bespreking en overwegingen

Bij de bespreking in de auditcommissie van 20 april jl. is het advies van de accountant betrokken.

De auditcommissie adviseert de raad om te stoppen met controleren en 'een verklaring met een beperking op de rechtmatigheid' te accepteren. De afwegingen hierbij zijn onder meer:

- De kans van slagen dat wél een goedkeuring op de rechtmatigheid wordt verkregen is gering, terwijl de extra kosten van de accountant fors zijn;
- Er is geen sprake van sancties van uit het rijk;

Opgemerkt wordt dat bij monde van de controller toegezegd is, dat domein Samenleven wel blijft doorgaan met het controleren en beoordelen van door de SVB en zorgaanbieders aangeleverde eindafrekeningen over 2016.

Hoogachtend,
Namens de auditcommissie,

Mw. G.A. Beeksma
Griffier

De heer M. Brouwer de Koning
Voorzitter