

Advies

Nummer **005**

B&W	10-01-2017
Raadscommissie	01-02-2017
Gemeenteraad	15-02-2017
Portefeuillehouder	F. Kingma

Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2016 / Jaarrekening 2016

De gemeenteraad geeft de accountant opdracht om de jaarrekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De raad bepaalt hoe deze controle plaatsvindt via het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol.

Paragraaf

Paragraaf	D Bedrijfsvoering
-----------	-------------------

Raadsvoorstel

Het college van burgemeester & wethouders stelt de gemeenteraad voor te besluiten:

1. Het controleplan rechtmatigheid (inclusief normenkader 2016) en het controleprotocol 2016 vast te stellen.
2. In overleg met de accountant wordt geadviseerd om voor de accountantscontrole Sociaal Domein (zie toelichting):
 - In te stemmen met de toepassing van het “Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016” voor de productieverantwoording door zorgaanbieders (zie bijlage 3).
 - (Kleine) aanbieders vrij te stellen van het aanleveren van een controleverklaring indien de omzet voor de Wmo óf Jeugdwet voor de gemeente Texel kleiner is dan € 50.000.
 - Gecontracteerde zorgaanbieders hiervan schriftelijk op de hoogte te stellen.
 - In te stemmen met de notitie rechtmatigheidsvereisten 2016 (zie bijlage 4).

Toelichting

Het controleplan beschrijft het beleid ten aanzien van de interne controle en is de basis voor de toets op de rechtmatigheid. Het controleprotocol heeft als doel nadere aanwijzingen aan de accountant te geven over de reikwijdte van de controle. Het normenkader is voor interne en externe controle. Voor de rechtmatigheid worden alleen die regelingen getoetst, die voor de financiële controle relevante aspecten bevatten.

Consequenties

Financieel	☐ Ja ☒ Nee
Personeel/Organisatie	☐ Ja ☒ Nee
Juridisch	☐ Ja ☒ Nee
Beleid	☒ Ja ☐ Nee
Inkoop/Aanbesteding	☐ Ja ☒ Nee
Deregulering	☐ Ja ☒ Nee

Regie	☐ Ja ☒ Nee
Structuurvisie	☐ Ja ☒ Nee
Belanghebbenden	☐ Ja ☒ Nee
Ondernemingsraad	☐ Ja ☒ Nee
Communicatie	☒ Ja ☐ Nee
Zaaknummer	1345972

Bijlagen

1. Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2016/jaarrekening 2016.
2. Normenkader 2016
3. Brief VNG(accountantscontrole Sociaal Domein)
4. Notitie rechtmatigheidsvereisten 2016
5. Onderwijsaccountantsprotocol OCenW 2016

Samenvatting

Het college heeft kennis genomen van het door de gemeenteraad vast te stellen controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol 2016. Volgens de regelgeving stelt de gemeenteraad deze jaarlijks vast.

De accountant controleert de jaarrekening 2016 op basis van de vastgestelde criteria opgenomen in het controleplan rechtmatigheid, het controleprotocol en de notitie rechtmatigheidsvereisten WMO en Jeugd 2016 en geeft een oordeel over rechtmatigheid en getrouwheid.

Aanleiding, voorgeschiedenis & eerdere besluiten

Op basis van de Gemeentewet en conform de controleverordening gemeente Texel 2012 geeft de gemeenteraad jaarlijks opdracht aan de accountant om de jaarrekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De kaders voor deze controle bepaalt de gemeenteraad via het controleplan rechtmatigheid, het controleprotocol en de notitie rechtmatigheidsvereisten WMO en Jeugd 2016.

Probleemstelling

De accountant controleert de jaarrekening en geeft een oordeel over rechtmatigheid en getrouwheid op basis van het door de gemeenteraad vast te stellen controleplan rechtmatigheid, het controleprotocol 2016 en de notitie rechtmatigheidsvereisten WMO en jeugd 2016.

Mogelijke oplossingen

Sociaal Domein

Aanleiding:

De levering van zorg en ondersteuning voor de Wmo en Jeugdwet (productie) is uitbesteed aan zorgaanbieders. De zorgaanbieders declareren voor de geleverde zorg en wij controleren aan de hand van de beschikkingen of wordt voldaan aan de getrouwheid (of de cijfers kloppen) en rechtmatigheid (of verstrekt is volgens de regels).

De accountant neemt de rechtmatigheid en getrouwheid mee in de jaarrekeningcontrole van de gemeente. Indien niet wordt voldaan aan de toleranties die hiervoor gelden komt de goedkeuring van de jaarrekening in gevaar.

Door toepassing van dit protocol wordt een stap in de goede richting gezet om te komen tot landelijke uniformiteit in aanlevering van de producties door de zorgaanbieders en de controles door de accountants. Daardoor is het mogelijk dat de aanlevering van de producties tijdig en juist verlopen. Bovendien wordt door de uniformiteit de administratieve druk voor alle partijen lager. Op 30 juni 2016 is het "Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016" (IZA protocol) gepubliceerd op I-sociaaldomein (website voor zorgaanbieders en gemeenten). Het protocol is opgesteld door een vertegenwoordiging van de betrokken zorgaanbieders, gemeenten en accountants. De VNG en brancheorganisaties van zorgaanbieders staan achter dit protocol en raden aan om dit te hanteren.

Kaders

- De Wmo en de Jeugdwet vormen het **wettelijk kader** voor de uitvoering van de Wmo en de Jeugdwet door gemeenten.
- De bepalingen uit de Wmo en Jeugdwet die relevant zijn voor de toetsingskaders en -criteria, gelden als normenkader.
- De financiële rechtmatigheid wordt getoetst aan de hand van de volgende toetsingskaders:
 1. Het recht op het verstrekken van zorg;
 2. De bepaling van de omvang van de zorg;
 3. De vereisten aan de declaratie (o.a. tarieven);
 4. Het aantonen van de levering van zorg.
- De toetsingskaders zijn uitgewerkt in toetsingscriteria, zie hiervoor het accountantsprotocol.

Bovengenoemde kaders zijn van belang voor onze eigen interne controle en worden verder uitgewerkt in de **notitie rechtmatigheidsvereisten 2016**.

Argumenten

In het landelijke accountantsprotocol is opgenomen dat aanbieders:

- Uiterlijk 1 maart 2017 hun financiële productieverantwoording 2017 moeten aanleveren;
- Uiterlijk 1 april 2017 de controleverklaring hierover moeten aanleveren.

Uitzonderingen af te geven accountantsverklaring

Aan het afgeven van een controleverklaring door de accountant zijn de nodige kosten verbonden. Om de kleinere zorgaanbieders hiervan te ontlasten, wordt hier onder de genoemde voorwaarden een uitzondering gemaakt

- Aanbieders met een omzet per gemeente kleiner dan € 50.000.

Het is dan overbodig om deze zorgaanbieder mee te nemen in de controlewerkzaamheden van de accountant.

Getrouwe en rechtmatige productie 2016

Na beoordeling van het landelijke accountantsprotocol zijn wij van mening dat deze voldoende moet zijn om de getrouwheid en rechtmatigheid vast te stellen van de kosten voor de Wmo en Jeugdwet in 2016.

Een kortere doorlooptijd in vergelijking met het jaarverantwoordingsproces 2015

Door de uniformiteit en daardoor meer duidelijkheid bij alle partijen kan de doorlooptijd verkort worden als alle partijen zich hier aan houden.

Uniforme controle voor (accountants van) zorgaanbieders en gemeenten

De meeste aanbieders hebben hier vorig al jaar ervaring opgedaan en voor bovenregionaal werkende aanbieders is het van belang dat zij voor alle gemeenten en regio's op dezelfde manier kunnen verantwoorden.

Het controleplan rechtmatigheid, het controleprotocol 2016 vast te stellen en in te stemmen met de notitie rechtmatigheidsvereisten WMO en jeugd 2016.

Consequenties van die oplossingen

- **Beleidsmatige consequenties**
Conform controleverordening gemeente Texel 2012

Regieambitie / Organisatieontwikkeling

Dit voorstel draagt wel bij aan de regieambitie (ondergrens accountantsverklaring) of de organisatieontwikkeling.

Structuurvisie 2020

Dit voorstel heeft geen raakvlakken met de Structuurvisie 2020.

Belanghebbenden

Overlegd met dorpscommissie? ☐ Ja ☐ Nee ☒ Niet van toepassing

Er zijn verder geen (externe) belanghebbenden waarmee over dit onderwerp gesproken moet worden.

Communicatie

Communicatie vindt plaats via de wekelijkse bekendmakingen en na vaststelling van het landelijke accountantsprotocol, zijn/worden de gecontracteerde zorgaanbieders hierover schriftelijk geïnformeerd.

Relevante wet- en regelgeving of jurisprudentie

- Gemeentewet, Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten

(Concept / Voorgenomen)

Raadsbesluit

B&W	10-01-2017
Raadscommissie	01-02-2017
Gemeenteraad	15-02-2017
Portefeuillehouder	F. Kingma

Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2016 / Jaarrekening 2016

De gemeenteraad geeft de accountant opdracht om de jaarrekening te controleren en een oordeel te geven over rechtmatigheid en getrouwheid. De raad bepaalt hoe deze controle plaatsvindt via het controleplan rechtmatigheid en het controleprotocol.

Paragraaf

Paragraaf	D Bedrijfsvoering
-----------	-------------------

De raad van de gemeente Texel:

gelezen het advies van burgemeester & wethouders;

gehoord de raadscommissie;

Besluit

1. Het controleplan rechtmatigheid (inclusief normenkader 2016), en het controleprotocol 2016 vast te stellen.
2. In overleg met de accountant wordt geadviseerd om voor de accountantscontrole Sociaal Domein (zie toelichting):
 - In te stemmen met de toepassing van het “Algemeen accountantsprotocol financiële productieverantwoording Wmo en Jeugdwet 2016” voor de productieverantwoording door zorgaanbieders (zie bijlage 3).
 - (Kleine) aanbieders vrij te stellen van het aanleveren van een controleverklaring indien de omzet voor de Wmo óf Jeugdwet voor de gemeente Texel kleiner is dan € 50.000.
 - Gecontracteerde zorgaanbieders hiervan schriftelijk op de hoogte te stellen.
 - In te stemmen met de notitie rechtmatigheidsvereisten 2016 (zie bijlage 4).

Ondertekening

Vastgesteld in de openbare vergadering van 15-02-2017,

De griffier,

De voorzitter,

Zaaknummer 1345972

Bijlagen

1. Controleplan rechtmatigheid en controleprotocol 2016/jaarrekening 2016.
2. Normenkader 2016
3. Brief VNG(accountantscontrole Sociaal Domein)
4. Notitie rechtmatigheidsvereisten 2016
5. Onderwijsaccountantsprotocol OCenW 2016