



Gemeente Renkum

Generaal Urquhartlaan 4
6861 GG Oosterbeek

Postbus 9100
6860 HA Oosterbeek
Telefoon (026) 33 48
111
Fax (026) 33 48 310

Internet www.renkum.nl

Bank BNG 28.50.07.076

Aan de gemeenteraad

Datum	Onderwerp
15 december 2015	Financiële rechtmatigheid sociaal domein (nieuwe taken)

Geachte raadsleden,

U heeft herhaaldelijk uw zorgen geuit over de besteding van middelen binnen het sociaal domein. Deze zorgen kunnen wij niet geheel wegnemen. Feit blijft dat de transitie gepaard gaat met een aantal problemen en onzekerheden, die niet altijd (tijdig) verholpen respectievelijk weggenomen kunnen worden. De kans is reëel dat grote onzekerheden blijven bestaan ten aanzien van de rechtmatigheid van de bestedingen binnen het sociaal domein in 2015. Met als gevolg een beperking of oordeelsonthouding van de accountant in de controleverklaring bij de gemeentelijke jaarrekening 2015. Met deze raadsbrief informeren wij u over onze aanpak en de mogelijke gevolgen van (landelijke) problemen voor onze jaarrekening.

Toepassing landelijk accountantsprotocol

Voor het aantonen van de financiële rechtmatigheid van de bestedingen binnen het sociaal domein zijn wij in sterke mate afhankelijk van de gegevens die wij ontvangen van de zorgaanbieders en hun accountants. Zorgaanbieders hebben te maken met bijna 400 gemeenten, waarmee afspraken moeten worden gemaakt over zorginkoop, bekostiging, verantwoording en controle. Om dit proces in goede banen te leiden is landelijk een accountantsprotocol ontwikkeld in samenwerking tussen het project iZA (informatievoorziening zorgaanbieders), deskundigen uit diverse relevante brancheorganisaties en zorgaanbieders. Doel van dit protocol is een uniforme financiële productieverantwoording en accountantscontrole voor zorgaanbieders in het domein van de Wmo en de Jeugdwet. Dit protocol wil ertoe bijdragen dat de administratieve lasten voor zorgaanbieders en gemeenten niet onnodig groot worden.

In de contracten die wij hebben afgesloten met de diverse zorgaanbieders, zijn afspraken gemaakt over de verantwoording van de geleverde productie. De aanbieder is verzocht voor 15 februari 2016 verantwoording af te leggen over de voor onze gemeente geleverde produc-

Uw brief van
n.v.t.

Uw kenmerk
n.v.t.

Behandeld door

Bijlagen

A.G. van Ommeren-Stoffer

Verzenddatum deze brief
15 december 2015

Ons kenmerk
137450

Datum
15 december 2015

Onderwerp
Financiële rechtmatigheid sociaal domein (nieuwe taken)

tie over 2015. Deze verantwoording moet worden voorzien van een controleverklaring van de accountant van de zorgaanbieder.

Het is goed om nader invulling te geven aan de eisen die wij stellen aan deze verantwoording. Wij hebben besloten om daarbij aan te sluiten op het landelijk accountantsprotocol productieverantwoording Wmo en Jeugdwet.

In dit accountantsprotocol is er voor gekozen om te werken met één financiële productieverantwoording per zorgaanbieder en per gemeente, en één controleverklaring per zorgaanbieder. De accountant geeft daarmee geen oordeel over de onderliggende verantwoordingen per gemeente. Wel dient de accountant van de zorgaanbieder de controlewerkzaamheden zo in te richten, dat alle gemeenten die in de financiële productieverantwoording op totaalniveau zijn opgenomen in de controlewerkzaamheden worden betrokken.

Er speelt nog een discussie over de zekerheden die individuele gemeenten nodig hebben tijdens de uitvoering van dit protocol door zorgaanbieders en hun accountants. In dit verband is er nog overleg gaande tussen de ministeries van BZK en VWS met de VNG en de NBA (Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants) over de jaarrekening van gemeenten in het licht van de decentralisaties. De VNG zal haar leden hierover nog verder informeren.

Dit alles kan ertoe leiden dat wij aanvullende eisen zullen stellen aan de door de zorgaanbieders op te leveren informatie. Aangezien de zorgaanbieders op dit moment ook afspraken maken met hun accountants over de jaarrekeningcontrole, wilden wij echter niet langer wachten met de communicatie over het toe te passen controleprotocol. Wij hebben daarin wel het voorbehoud gemaakt dat wij zo nodig vanuit onze eigen controles aanvullende gegevens zullen opvragen.

Financiële rechtmatigheid bestedingen

Het accountantsprotocol vormt alleen een model om te komen tot een goedkeurende verklaring. Het jaar 2015 is een overgangsjaar met verschillende transitieproblemen.

De landelijke problemen hebben onder andere betrekking op:

- de verantwoording van de Diagnose Behandeling Combinaties (DBC's) binnen de Jeugdwet;
- de problemen rond de PGB's bij de Sociale Verzekeringsbank (zowel Jeugdwet als Wmo 2015);
- en als een afgeleide daarvan de eigen bijdrage die door het CAK wordt vastgesteld, opgelegd en geïncasseerd.

Gezien de ervaringen tot nu toe, is het aannemelijk dat een aantal zorgaanbieders niet in staat zal zijn om de benodigde informatie tijdig te leveren. Ook is het mogelijk dat de accountant van de zorgaanbieder (nog) geen goedkeurende controleverklaring bij de financiële productieverantwoording kan afgeven, dan wel via extra toelichting bepaalde zaken zal moeten

Gemeente Renkum

Datum
15 december 2015

Onderwerp
Financiële rechtmatigheid sociaal domein (nieuwe taken)

benadrukken. Dit alles kan zijn weerslag hebben op de accountantsverklaring voor onze gemeente.

Met onze aanpak willen wij de risico's tot een minimum beperken. Wij waken ervoor zorgaanbieders te overvragen, door gebruik te maken van het mede door de branche zelf opgestelde controleprotocol. Aanvullend verrichten wij zelf interne controlewerkzaamheden op verstrekkingen, subsidies, inkopen en personele inzet binnen het sociaal domein. Daar waar wij in onze jaarrekening blijvend onzekerheden constateren, zullen wij u daarover in de jaarrekening informeren.

Conform de uitgangspunten van het coalitieakkoord wordt het saldo van de bestedingen binnen het sociaal domein en de integratie uitkering gemuteerd op de reserve Sociaal domein. Voordeel van deze werkwijze is dat onzekerheden binnen het Sociaal domein het jaarrekeningsaldo niet beïnvloeden. Wanneer in 2016 mocht blijken dat kosten onverhoopt onjuist zijn verantwoord, dan zullen wij dat eveneens via de reserve Sociaal domein corrigeren.

Wij zijn met u van mening dat de verwachte onzekerheden ten aanzien van de financiële rechtmatigheid van de bestedingen in het sociaal domein niet gewenst zijn. Maar juist vanwege deze onzekerheid, informeren wij u langs deze weg over de gehanteerde aanpak en de resterende onzekerheden.

Hoogachtend,
BURGEMEESTER EN WETHOUDERS VAN RENKUM
de secretaris,

de burgemeester,



A.E.J. Steverink MBA

drs. J.P. Gebben