

Raadsmemo

Onderwerp Stand van zaken accountantscontrole sociaal domein jaarrekening 2015

Datum 16 juni 2016

Afzender P.J. Verheij

Tel.nr. (078) 770 6003

Emailadres p.j.verheij@alblasserdam.nl

Geachte raad,

Bijgevoegd stuk wordt u ter kennisname toegezonden.

Het betreft informatie waarvan het nuttig gevonden wordt dat u ervan op de hoogte bent, dan wel de toezending van een door het college of een lid van het college in commissie of raad toegezegd stuk.

In tegenstelling tot het verstrekken van informatie via een raadsinformatiebrief is de raadsmemo niet vooraf in het college besproken en vastgesteld.

Met het presidium is afgesproken dat informatie verstrekt via een raadsmemo wel als ingekomen stuk wordt geregistreerd, maar niet geagendeerd wordt voor een commissie- of raadsvergadering, tenzij een lid van een commissie of de raad hier via de griffier om verzoekt.

Voor zover van belang treft u nog de volgende korte toelichting aan.

Stand van zaken accountantscontrole sociaal domein jaarrekening 2015

Aanleiding

In de raadsinformatiebrief d.d. 23 februari 2016 'Accountantscontrole 2015 Sociaal Domein in Drechtsteden' bent u geïnformeerd over de knelpunten in de accountantscontroles Jeugdzorg en WMO en de impact op de gemeentelijke jaarrekeningen. Verder bent u geïnformeerd over de planning van de controles die in het overleg met de serviceorganisaties en de accountant zijn besproken. De verwachting was destijds dat de controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenten uiterlijk op 24 juni 2016 gereed zou zijn.

Recent heeft ambtelijke afstemming plaatsgevonden via het Regionaal Controllers Overleg (RCO) met de serviceorganisaties en de accountants over de huidige stand van zaken van de accountantscontroles op het Sociaal Domein. In deze raadsmemo informeren wij u hierover.

Bijgestelde planning

De eerdere planning is als volgt bijgesteld:

- De accountantscontroles zijn erop gericht om de controles bij de serviceorganisaties in de week van 20-25 juni 2016 af te ronden, zodat de controleverklaringen bij de jaarrekeningen van de Gemeenschappelijke Regeling Drechtsteden (GRD) en de Dienst Gezondheid en Jeugd (DGJ) in de week van 20-25 juni 2016 kan worden afgegeven.
- De afronding van de controles van de jaarrekeningen van de gemeenten kunnen plaatsvinden na afgifte van de controleverklaringen bij de GRD en DGJ. Er moet rekening gehouden worden met een doorlooptijd van 1 tot 2 weken na afgifte van de controleverklaringen bij de GRD en DGJ. De controleverklaringen bij gemeenten kunnen dan in de periode van 27 juni tot 8 juli 2016 worden afgegeven. De accountant kan echter geen garantie geven dat deze datum wordt gehaald. Dit is afhankelijk van een aantal factoren.

De accountant heeft aangegeven dat de afronding conform de planning afhankelijk is van de volgende factoren:

1. Afstemming NBA alert Sociaal Domein met de AFM:

De Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) heeft recent een concept NBA Alert Sociaal Domein aan de accountantskantoren verstrekt. In deze alert wordt een nadere handreiking gegeven voor accountants hoe de accountantscontrole op het sociaal domein moet worden vormgegeven. De accountant stelt op grond van deze alert (mogelijk) de controleaanpak nog bij. Dit kan leiden tot aanvullende werkzaamheden of afstemmingen tussen de accountants van de gemeenten, de serviceorganisatie en/of de zorginstellingen.

De NBA stemt deze alert ook af met de toezichthouder op accountants, de AFM, voordat de alert definitief wordt gepubliceerd. Deze afstemming is op 14 juni 2016 nog niet afgerond, zodat de alert nog niet definitief is gepubliceerd. De definitieve publicatie kan nog gevolgen hebben voor de afronding (en doorlooptijd) van de controle. Wij hebben de accountant gevraagd welke gevolgen deze alert heeft voor:

- Het proces dat nu wordt voorgestaan als gevolg van deze alert
- Datum van de op te leveren verklaringen bij alle partijen in de regio
- De mogelijke gevolgen voor de inhoud van de af te geven verklaringen

De accountant zal voor behandeling van de jaarstukken in de (audit)commissie een (concept) accountantsverslag opleveren, waarin ook een uitgebreide toelichting wordt opgenomen op de status van de controle.

2. Afronding controles GRD(SO WMO) en DGJ (SO Jeugd):

Hiervoor is aangegeven dat in de bijgestelde planning is uitgegaan van afronding van de accountantscontrole bij GRD en DGJ en afgifte van de controleverklaring in de week van 20-25 juni 2016.

De controle bij de Sociale Dienst Drechtsteden is voltooid behoudens de onderdelen die worden uitgevoerd door Zorg Lokaal. De verantwoordingsinformatie met controleverklaring van Zorg Lokaal is nog niet ontvangen per 14 juni 2016. In de planning is rekening gehouden met ontvangst van deze verantwoordingsinformatie uiterlijk op 1 juni 2016. Dit zorgt voor vertraging in de afronding van de controle bij de SO WMO. Het nog niet hebben ontvangen van de verklaring Zorglokaal hangt samen met hetgeen onder 1 is vermeld. Indien de controleverklaring bij de GRD na 25 juni 2016 wordt afgegeven dan heeft dit ook gevolgen voor de afronding van de controles bij de gemeenten. Van de accountant hebben wij begrepen dat er rekening moet worden gehouden dat de controleverklaring bij de jaarrekening nog niet is afgegeven op de geplande data van behandeling van de jaarstukken in de gemeenteraden en de Drechtraad.

3. Verantwoordingsinformatie Sociale Verzekeringsbank (SVB):

In de planning is rekening gehouden met het beschikbaar komen van de verantwoordingsinformatie van SVB op 14 juni 2016. Wij hebben bevestiging van de accountant ontvangen dat deze informatie op 14 juni 2016 beschikbaar is gekomen. De controleverklaring bij de verantwoordingsinformatie van de SVB is voor zowel jeugd als de pgb's afkeurend. De accountants van de serviceorganisaties en van de gemeenten beoordelen momenteel wat dit betekent voor de controleverklaring van de GRD en de SO Jeugd en in het verlengde daarvan de doorwerking naar de controleverklaring voor de Drechtstedengemeenten. Het is evident dat de gemeenten en de GR'en geen invloed hebben op de oorzaken die hebben geleid tot het afgeven van een afkeurende verklaring door de Auditdienst van het SVB.

4. Afronding controles bij de gemeenten:

Naast de afronding van de controles bij de serviceorganisaties is de afronding van de controle bij de gemeenten uiteraard ook afhankelijk van de afronding van de controlewerkzaamheden op het lokale deel van de gemeenterekening. De accountant heeft de controlewerkzaamheden van het lokale deel uitgevoerd en er zijn geen discussiepunten meer naar aanleiding van deze controle.

5. Logistieke afhandeling bij accountant:

De accountant dient de controleverklaringen bij de gemeenten af te geven in een periode van circa 2 weken, waar dit normaal gebeurt in een periode van circa 2,5 maand. Dit geeft een enorme piekbelasting in de afhandeling van alle formele afrondende werkzaamheden, zoals kwaliteitscontroles, en de logistieke afwikkeling. Dit kan enkele dagen vertraging geven in de afwikkeling.

De accountant heeft aangegeven dat als de controleverklaring inderdaad niet kan worden afgegeven op het moment van behandeling in de gemeenteraad en Drechtstraad, dat de accountant op dat moment op grond van de actuele status van de controle aangeeft welke soort controleverklaring de accountant voornemens is af te geven. De accountant streeft ernaar de controleverklaring dan wel voor 15 juli 2016 af te geven, zodat de gemeenten de jaarstukken met controleverklaring voor 15 juli 2016 kunnen indienen bij de Provincie Zuid-Holland. Een garantie dat dit daadwerkelijk lukt kan de accountant echter op dit moment niet afgeven.

Stand van zaken per 14 juni 2016 afronding controle gemeente Alblasserdam

Wij hebben op 14 juni 2016 de stand van zaken afgestemd met het controleteam van de gemeente Alblasserdam. Als gevolg van de hiervoor genoemde vertraging bij de afronding van de controle bij de SO WMO verwacht de accountant dat het niet lukt om op 28 juni 2016, de datum waarop behandeling van de jaarstukken door de raad gepland is, de controleverklaring bij de jaarrekening 2015 af te geven.

De accountant zal een concept rapport met de controlebevindingen opleveren, waarin ook een uitgebreide toelichting wordt opgenomen op de status van de controle. Dit concept rapport zal worden besproken in de auditcommissie op 21 juni 2016. De consequenties voor de behandeling van de jaarstukken in de raad op 28 juni 2016 zullen dan ook in de auditcommissie worden besproken.

Indienen stukken bij de Provincie Zuid-Holland

Op 16 juni 2016 hebben wij ambtelijk een bericht ontvangen van de Provincie Zuid-Holland. De provincie herkent de problematiek, maar geeft aan het beeld te hebben dat veel gemeenten wel tijdig een accountantsverslag en een controleverklaring van de accountant hebben gekregen, of die tijdig zullen krijgen. Deze gemeenten kunnen dus gewoon voldoen aan de formele inzendplicht. Dit betekent dat de provincie geen algemeen geldende versoepeling van de formele inzendplicht van de jaarrekening 2015 zal toepassen. Wel is de provincie bereid om per individueel geval te beoordelen of voor de formele inzendtermijn van de jaarrekening 2015 uitstel kan worden verleend, zonder dat dit leidt tot preventief toezicht voor het begrotingsjaar 2017.

Op dit moment gaan wij er nog vanuit dat de Drechtsteden gemeenten voor 15 juli een controleverklaring van de accountant ontvangen en dus tijdig kunnen voldoen aan de formele inzendplicht. Het RCO zal de komende weken nauw contact onderhouden met de accountant(s) van de GRD, DGJ en Drechtsteden gemeenten over de status van de accountantscontroles op het sociaal domein. Zodra het RCO een signaal krijgt dat de gemeenten niet tijdig (dus voor 15 juli 2016) aan de formele inzendplicht kunnen voldoen, dan zal het RCO het initiatief nemen om gezamenlijk namens de Drechtstedengemeenten in contact te treden met de Provincie Zuid-Holland om de toezichthouder direct hierover te informeren en te overleggen met de toezichthouder over uitstel van de formele inzendtermijn van de jaarrekening 2015.

Het RCO zal namens de Drechtstedengemeenten en de GRD gezamenlijk nu al contact opnemen met de contactpersonen bij de Provincie Zuid-Holland, om de provincie alvast in kennis te stellen van wat de gemeenten en de GRD en hun accountants hebben gedaan en nu doen om de datum van 15 juli 2016 te halen. Dit is namelijk één van de aspecten die de provincie beoordeeld bij een mogelijk verzoek tot uitstel formele inzendplicht.