gemeente BERGEN

MEMO

Griffie

datum : 19 januari 2016
aan : Raad
van : A.M. Kooiman, griffier
onderwerp : Normenkader 2015 tbv de accountantscontrole 2015.

Het Normenkader 2015 bevat de regelgeving waaraan de accountant financiële beheershandelingen zal toetsen in het kader van de rechtmatigheidcontrole.

Zie bijgaande leden brief van de VNG inzake de accountantscontrole 2015 inzake het Sociaal Domein. Achtergrond is dat een rechtmatigheidverklaring van de account over het Sociaal Domein bij gemeenten nagenoeg niet te geven is. Hoeveel tijd en energie moet je dan in de controle daarop steken. Uiteindelijk heeft het Rijk er toch voor gekozen de accountantscontrole op een reguliere wijze te laten plaats vinden. In aanvulling hierop adviseert de VNG aan gemeenten het inregelen van de beheersorganisatie ten bate van de controle 2016 en 2017 voorop te zetten en de administratieve lasten voor 2015 zoveel mogelijk te beperken, inclusief eventuele extra accountscontrolekosten ten behoeve van de jaarrekening van 2015.

In de arc van 7 januari jl. is afgesproken dat de griffier met informatie komt over de mogelijkheden en gevolgen van een voorgenomen amendement om de financiële gevolgen van de Verordeningen WMO en Jeugdzorg uit het Normenkader te halen, zodat de accountant zijn controle daar niet op hoeft te richten.

Reactie VNG:

Even een technisch puntje, het is niet mogelijk om als gemeente verordeningen niet in het normenkader op te nemen (zie kadernota rechtmatigheid). Wat wel kan is de raad te laten besluiten om aan verordeningen geen financiële consequenties te verbinden. Formeel een ander besluit, maar komt materieel op hetzelfde neer.

Met het "buiten haken zetten van de verordeningen" los je overigens alleen het probleem voor de rechtmatigheid op (voor zover problemen ten aanzien van de landelijke regelgeving binnen de perken blijven). Je zal daarnaast als gemeente overeenstemming moeten hebben met de SVB en de aanbieders over het bedrag waarop je afrekent. Alleen dan is er voor de accountant ook sprake van een getrouw bedrag.

Reactie onze accountant:

Het volgende is in de kadernota rechtmatigheid opgenomen:
'*Een veel gestelde vraag is of gemeenteraden eigen verordeningen buiten beschouwing mogen laten bij de rechtmatigheidscontrole. Dit is niet mogelijk. Wel kan de raad besluiten dat aan bepaalde onderdelen van verordeningen geen financiële consequenties worden verbonden. Dat kan uiteraard alleen als deze onderdelen niet verplicht voortvloeien uit hogere regelgeving. In dit geval geeft de Commissie BBV de aanbeveling om de desbetreffende onderdelen van de verordeningen in te trekken, te wijzigen of door een hardheidsclausule op te nemen. en dat de accountant hier geen rekening mee hoeft te houden bij zijn oordeelsvorming in het kader van de rechtmatigheid*.'

De verordeningen kunnen dus **niet** uit het normenkader worden gehaald. Het is van belang dat de Raad expliciet besluit om aan bepaalde onderdelen van de verordening WMO/ Jeugd

geen financiële consequenties te verbinden (mits eis niet vloeit uit externe wet- en regelgeving).

Bij uitsluiting van de verordening of delen van de verantwoordingen wordt een specifiek deel van de rechtmatigheid uitgesloten echter leidt dit er niet toe dat wij als accountants (veel) minder werkzaamheden moeten verrichten. Onze verklaring bij de jaarrekening heeft namelijk betrekking op zowel de rechtmatigheid alsmede de getrouwheid.

Zoals bekend bestaat de rechtmatigheidsaspecten (recht, hoogte en duur) voor 80% uit de controle voor de getrouwheidsaspecten (juistheid, tijdigheid, volledigheid, bestaan etc). Voor de verantwoording van de lasten en de verplichting uit hoofde van het sociaal domein dienen wij, ongeacht het normenkader, de getrouwheid van de lasten en verplichtingen vast te stellen.

Wij dienen derhalve altijd werkzaamheden te verrichten aan de verantwoorde lasten en verplichting. De aard en diepgang van deze werkzaamheden is afhankelijk van het contract, het addendum en/of het gekozen scenario. Let hierbij op dat de wijze van verantwoording en dus onze werkzaamheden per zorgleverancier kan verschillen.

Opmerking rechtmatigheidadviseur:

De VNG onderschrijft deze werkwijze, niet uit het normenkader halen, wellicht de raad expliciet laten besluiten om geen financiële consequenties te verbinden aan deze verordeningen.
Dit betekent niet dat de gemeente Bergen minder 'moet' doen. De accountant controleert nog steeds de getrouwheid van de basisgegevens en de verwerking in de administratie: Zoals de accountant al aangeeft is getrouwheid een groot onderdeel van de rechtmatigheid.

Conclusie griffier:
Het voorgenomen amendement, financiële gevolgen uit het Normenkader halen, is mogelijk, of dit tot het beoogde resultaat, minder controle door de accountant, zal leiden, blijft ongewis. Wel heeft de raad dan een sterke onderhandelingspositie over de controle 2015 Sociaal Domein.

Bergen, 19 januari 2016