



Aan de gemeenteraad
P/a griffie

Uw brief van:	Ons kenmerk:	1082423
Uw kenmerk:	Contact:	S. Brok
Bijlage(n):	Doorkiesnummer:	
	E-mailadres:	S.Brok@bar-organisatie.ml
	Datum:	

22 APR 2016

Betreft: Financiële rechtmatigheid sociale domein

Geachte leden van de gemeenteraad,

Bij deze willen wij u graag nader informeren over de financiële (on)rechtmatigheid en getrouwheid van onze uitgaven voor de gedecentraliseerde taken van de Wmo en Jeugd in het kader van de jaarrekening 2015. De afgelopen maanden hebben ons diverse berichten bereikt over hoe wij kunnen omgaan met de (landelijke) problemen in het sociaal domein. Wij blikken in deze brief eerst kort terug op de problematiek om vervolgens in te gaan op de stappen die de afgelopen tijd zijn gezet, en die de komende tijd nog gezet gaan worden.

Wat zijn de problemen?

Er is een risico op substantiële fouten en onzekerheden in onze jaarrekening 2015 door onze uitgaven in het sociaal domein. Dit is een risico dat is ontstaan door veelal oorzaken die buiten de gemeentelijke invloedssfeer liggen. Ze zijn een gevolg van de systeemverandering als geheel. Voor een adequate verantwoording van onze bestedingen zijn wij als gemeente afhankelijk van de administratieve organisaties van onze ketenpartners (denk hierbij met name aan het CAK, de SVB en de zorgaanbieders). Informatie- en registratiesystemen dienen dusdanig ingericht te zijn dat bijvoorbeeld het woonplaatsbeginsel (gewijzigde wet- en regelgeving) door zowel zorgaanbieder als gemeente juist wordt toegepast. Dit blijkt lastig omdat de vraag en vereisten voor 1 januari 2015 nog heel anders waren. Ook blijkt de privacy wetgeving te zorgen voor een trage en moeizame informatie-uitwisseling tussen ketenpartners.

Wat is de strekking van de berichtgeving die ons heeft bereikt?

Diverse brieven en handreikingen zijn ontvangen van, en namens de VNG, NBA, SVB, de BBV, VWS en BZK. Hierin wordt informatie gegeven over de problematiek in relatie tot het proces van de jaarrekening 2015. Wij halen hier de hoofdlijnen uit.

Sociale verzekeringsbank (PGB)

Zoals bekend is de verwachting dat de controleverklaring van de SVB accountant niet goedkeurend zal zijn. Aanvankelijk was de planning dat de SVB accountant op 1 april met haar rapport van bevindingen zou komen. Dit blijkt niet meer haalbaar. Onze uiterste deadline om bevindingen van het controleproces van de SVB nog te kunnen verwerken in onze jaarrekening is begin mei. Dit in verband met het toezenden (voor 15 juli) van onze jaarrekening met accountantsverklaring aan Gedeputeerde Staten.



Momenteel schrijft de accountantssector voor dat onze accountant, ingeval bij de gemeente sprake is van een materiele geldstroom, met het afgeven van de controleverklaring bij de gemeentelijke jaarrekening moet wachten op de gecertificeerde verantwoording van de SVB. Op dit moment is het nog onduidelijk of de accountant van de SVB begin mei een accountantsverklaring kan presenteren. De VNG overlegt met het Rijk en accountantssector (NBA) hoe met deze ontstane situatie om te gaan.

Zorgaanbieders (zorg in natura)

In essentie adviseert het NBA pragmatisch te handelen waarbij een goedkeurend getrouwheidsoordeel belangrijker wordt dan de financiële rechtmatigheid. De 'finale afrekening' kan dienen als laatste afrondende stap in het verkrijgen van voldoende zekerheid. Hierbij wordt de financiële productieverantwoording als onderlegger gebruikt om tot (schriftelijke) overeenstemming te komen om een gezamenlijk beeld tussen gemeente en zorgaanbieder te laten ontstaan over de lasten die toegerekend worden aan het boekjaar 2015. Voor het onzekere deel, i.v.m. toepassing woonplaatsbeginsel, initiële vulling, of doorverwijzingen, kunnen voorzieningen opgenomen worden. De controleverklaringen die wij van zorgaanbieders ontvangen dienen als extra zekerheden.

Standpunt VNG - ledenbrief

De VNG herhaalt in haar tweede ledenbrief rondom dit onderwerp haar boodschap van de eerste ledenbrief. Zij spreekt de verwachting uit dat veel gemeenten een niet goedkeurende verklaringen krijgen. In verband met de transitie zal dit geen gevolgen hebben voor het provinciaal toezicht. De VNG kan zich goed voorstellen dat gemeenten rechtmatigheidsfouten en -onzekerheden voor 2015 uit maatschappelijk oogpunt voor lief nemen en het inregelen van de beheersorganisatie 2016 en 2017 als belang voorop zetten.

Wat hebben we gedaan?

Onze accountantscontrole start op 18 april. Dit is later dan voorgaande jaren, vanwege de (herstel)acties en correcties die mogelijk voortvloeien uit nieuwe informatie en de afstemmomenten met ketenpartners. Onze acties zijn daarbij gericht op het adequaat inrichten van de beheersorganisatie voor 2016 en 2017 en het zoveel mogelijk beperken van administratieve lasten voor 2015. De voornaamste acties zijn:

- Het college heeft besloten om de verantwoordingseisen waaraan zorgaanbieders moeten voldoen te verlichten. Hiervoor is het algemeen accountantsprotocol van IZA van toepassing verklaard en is gebruik gemaakt van de modeloplegger VNG/IZA. Aanvankelijk moesten zorgaanbieders nog een accountantsverklaring opstellen ter verantwoording van de financiële productie van de gemeente Ridderkerk; dat is veranderd in een accountantsverklaring op instellingsniveau.
- Met de accountant van de GR Jeugdzorg Rijnmond (GRJR) en de accountants van de deelnemende gemeenten is overeenstemming bereikt over de strekking van het financieel construct van de bijdrageregeling. In onze jaarrekening 2015 zal de begrote bijdrage aan de GRJR als last opgenomen worden (ook al komt dit niet overeen met de werkelijke geconsumeerde zorg in 2015). Dit is de vertaling van het solidariteitsbeginsel.
- Op de toeleiding naar zorg die regionaal is ingekocht door de GRJR heeft een accountscontrole door onze accountant Deloitte plaatsgevonden. Hoewel deze controle nog een beperkte omvang heeft zijn er geen onregelmatigheden aan getroffen.
- Met de SVB is regelmatig contact om de administratieve organisaties zo goed mogelijk op elkaar af te stemmen. In onze jaarrekening hebben we momenteel de verstrekte voorschotten aan de SVB als last opgenomen. Afhankelijk van de uitnutting door budgethouders en budgetten die ambtshalve zijn verstrekt door de SVB voor Ridderkerkse burgers (betalingen door de SVB zonder degelijke toetsing of budgethouders ook recht hebben op een pgb) kan blijken dat onze gemeente nog lasten en/of vorderingen moet opvoeren voor 2015. Zoals eerder is onduidelijk of dit nog in onze jaarrekening 2015 verwerkt gaat/kan worden gelet op de vertraging bij de SVB.
- Afstemming heeft plaatsgevonden per individuele zorgaanbieder wat de financiële productie is geweest is over 2015 en hoe e.e.a. verwerkt is in de (administratie) boeken van onze gemeente en de zorgaanbieder.



Betreft: Financiële rechtmatigheid sociale domein

Pagina 3 van 4

- Onze accountant Deloitte heeft een rapport opgesteld over de inrichting van onze (interne) processen, administratieve organisatie en (verbijzonderde) interne controle. Momenteel wordt een vervolg gegeven aan de bevindingen van dat rapport.

Over welke uitgaven hebben we het?

Volgens de stoplichtmethode geven wij duiding aan de risico's op fouten en onzekerheden per financieringsstroom van de gedecentraliseerde taken Wmo en Jeugd. In de tweede kolom staan de conceptcijfers van de jaarrekening 2015.

- Groen betekent dat de euro's rechtmatig zijn uitgegeven.
- Oranje betekent dat er waarschijnlijk fouten en onzekerheden zijn opgetreden in de financiële rechtmatigheid van de uitgegeven euro's, maar nog onbekend is wat de omvang van het probleem is.
- Rood betekent dat substantiële fouten en onzekerheden zijn opgetreden in de financiële rechtmatigheid van de uitgegeven euro's.

Geldstromen	Concept cijfers d.d. 21 maart 2016	Financiële rechtmatigheid
Jeugd – PGB Lokaal	€ 601.000	Mate van fouten en onzekerheden nog afhankelijk van bevindingen SVB
Jeugd – zorg in natura lokaal	€ 270.000	Afhankelijk van controleproces en verklaringen zorgaanbieders.
Jeugd – zorg in natura regionaal	€ 5.200.000	Dit is een bijdrageregeling. De bijdrage aan de GRJR is de financiële rechtmatige last.
Wmo – PGB / HH Begeleiding Lokaal	€ 266.000 € 470.000	Mate van fouten en onzekerheden nog afhankelijk van bevindingen SVB
Wmo begeleiding Zorg in natura Lokaal	€ 1.084.000	Afhankelijk van controleproces en verklaringen zorgaanbieders.

Om een goedkeurende accountantsverklaring te krijgen ligt de tolerantiegrens voor financiële rechtmatigheidsfouten op <1% van de totale lasten van de jaarrekening. Voor onzekerheden gaat het om 3%. Ter indicatie betekent dit dat voor een goedkeurende accountantsverklaring de totale fouten niet meer mogen bedragen dan ongeveer € 1.15 miljoen. Hoewel de oordeelsvorming van de accountant meeromvattend is, geven wij hiermee duiding aan cijfers en bedragen.

Tot Slot

Het op orde zijn van de basisregistraties en de wijze van contracteren zijn in hoge mate bepalend voor een efficiënte en goede informatie-uitwisseling met ketenpartners. Dit blijft onze aandacht houden om administratieve lasten te beperken en dienstverlening te verbeteren.

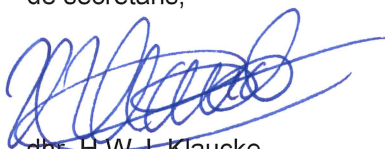
Wij vertrouwen erop u met bovenstaande voldoende geïnformeerd te hebben.

Hoogachtend,

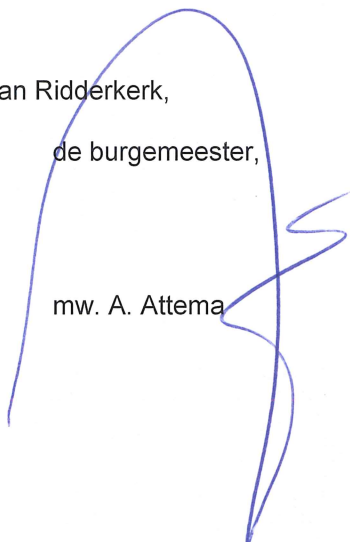
Het college van burgemeester en wethouders van Ridderkerk,

de secretaris,

de burgemeester,



dhr. H.W.J. Klaucke



mw. A. Attema