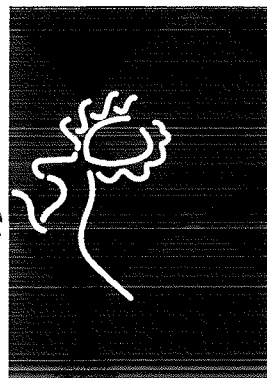




Gemeente Hellendoorn



Nota

Voor burgemeester en wethouders

Nummer: 16INT00715



Datum vergadering:

16 FEB. 2016

Nota openbaar:

► **Onderwerp:** Aanpassing protocol Jeugdhulp en Maatwerkvoorzieningen van de Twentse gemeenten 2015

Advies:

In te stemmen met de wijziging van de te volgen procedure voor zorgaanbieders waarbij de omzetgrens voor de verplichte aanlevering van een controleverklaring wordt verhoogd van €50.000 naar €100.000. Alleen voor zorgaanbieders met een totaal omzet vanaf €100.000 voor de 14 Twentse gemeenten worden verplicht gesteld om een controleverklaring aan te leveren.

Besluit B en W:

Conform advies

Korte samenvatting:

Op 27 oktober 2015 heeft uw college het Protocol Jeugdhulp en Maatwerkvoorzieningen van de Twentse gemeenten 2015 vastgesteld (15INT03313).

Vanuit de regionale werkgroep controleprotocol wordt nu een voorstel gedaan om de omzetgrens voor de verplichte controleverklaring, in afwijking van §2.2 van het Protocol Jeugdhulp en Maatwerkvoorzieningen Twentse gemeenten 2015, te verhogen van € 50.000 naar € 100.000. Dit betekent dat alleen zorgaanbieders met een omzet vanaf €100.000 in Twente de verplichting krijgen om een controleverklaring bij hun verantwoording aan te leveren. De verwachting is dat dit de kleine aanbieders zal ontlasten.

Aanleiding:

Met de inwerkingtreding van de WMO 2015 en de Jeugdwet op 1 januari 2015 is een volledig nieuw extra takenpakket voor gemeenten ontstaan. De nieuwe wetgeving en de lokale regelgeving op dit vlak is toegevoegd aan het normenkader 2015, zodat deze wordt betrokken in de rechtmatigheidscontrole. Vanuit Samen14 is er een Twents controleprotocol opgesteld om een duidelijk kader te geven aan de (accountants van) zorgaanbieders hoe omgegaan moet worden met verantwoordingsinformatie. Daarnaast moet het protocol de gemeenten voldoende zekerheid geven over de financiële rechtmatigheid van de aantallen en bedragen in de verantwoordingsinformatie en worden de tijdigheid en getrouwheid van de overige rapportagevoorschriften opgenomen in de overeenkomst. Een onderdeel van het controleprotocol is de verplichting om een controleverklaring (opgesteld door een accountant) aan te leveren door zorgaanbieders met een omzet vanaf €50.000 in Twente (zie §2.2 van het Protocol Jeugdhulp en Maatwerkvoorzieningen Twentse gemeenten 2015).

Op 30 november 2015 is vanuit vier samenwerkingsverbanden van Vrijgevestigde J-GGZ-aanbieders beroep gedaan op de in het Controleprotocol opgenomen hardheidsclausule. De strekking van dit verzoek was vrijstelling voor het aanleveren van een controleverklaring voor de zorgaanbieders om de administratieve druk en de accountantskosten te verlagen.

Relevante eerdere besluiten:

15INT03313

Doelstelling:

Met het verhogen van de omzetgrens worden:

1. De administratieve lasten van met name de kleinere zorgaanbieders beperkt.
2. De accountantskosten voor kleinere zorgaanbieders beperkt.

Effecten:**1. Een verplichte controleverklaring geeft bij kleinere zorgaanbieders niet het gewenste effect;**

Kleine organisaties hebben veelal onvoldoende primaire controletechnische functiescheiding. Voor ZZP'ers en kleine maatschappen is dit moeilijk te realiseren. Dit roept de vraag op of een accountant een goedkeurende controleverklaring kan en mag afgeven aan kleinere zorgaanbieders. De praktijk leert dat in dit soort gevallen de accountant de opdracht teruggeeft of een ander soort accountantsverklaring afgeeft, zoals een samenstellingsverklaring of een beoordelingsverklaring. Deze laatste twee soorten accountantsverklaringen geven ons onvoldoende zekerheid over de verantwoording van de bestedingen van de zorgaanbieder.

2. Het ontlasten van kleinere zorgaanbieders ligt in lijn met het advies van de VNG opgenomen in haar ledenbrief, d.d. 21 december 2015 (15INK18433);

In de betreffende ledenbrief werd het volgende advies gegeven:

"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. We adviseren gemeenteraden, lokale auditcommissies en colleges in overleg te gaan en deze stand van zaken met elkaar te delen en de verwachtingen over de controle 2015 op elkaar af te stemmen. Vervolgens kan dan het gesprek met de accountant worden gevoerd om tot een zo praktisch mogelijke inrichting van de controle 2015 te komen, binnen het kader van de regelgeving waarmee de accountant te maken heeft."

In het licht van het VNG advies is het moeilijk te verdedigen om kleinere aanbieders accountantskosten te laten maken zonder dat dit voor de gemeenten de gewenste zekerheid oplevert.

3. Met het ophogen van de omzetgrens naar €100.000 worden de kleinere zorgaanbieders ontlast.

Voor de afbakening van de groep 'kleinere zorgaanbieders' is gekozen voor een hogere omzetgrens omdat het met het oog op de tarieven voor de verschillende voorzieningen het voor kleinere aanbieders moeilijk zal zijn om een omzet van meer dan €100.000 te genereren.

Planning:

Na akkoord van de colleges van de 14 gemeenten wordt de wijziging in het controleprotocol verspreid naar alle gecontracteerde aanbieders.

Financiële consequenties:

Dit voorstel kent voor de gemeente geen financiële gevolgen.

Personele consequenties:

Dit voorstel kent geen directe personele gevolgen.

Juridische consequenties:

Het ophogen van de omzetgrens naar €100.000,00 zorgt ervoor dat minder zorgaanbieders een controleverklaring zullen aanleveren. Om voldoende controlezekerheid over de verantwoordingen zonder controleverklaringen te krijgen zullen de gemeenten mogelijk aanvullende controlewerkzaamheden moeten verrichten. Hierover moeten nog nadere afspraken worden gemaakt met de huisaccountants.

Hellendoorn heeft aan de werkgroep controleprotocol Samen14 het verzoek gedaan om te onderzoeken of de controlewerkzaamheden gezamenlijk opgepakt kunnen worden. Dit zorgt voor een kleinere administratieve last bij zowel gemeenten als bij zorgaanbieders.

2015 is een transitiejaar. Dit heeft een enorme impact op de bedrijfsprocessen bij gemeenten en bij zorgaanbieders. Hoewel het controleprotocol de nodige duidelijkheid moet bieden is dit geen garantie dat de goedkeurende accountantsverklaring over 2015 wordt afgegeven. Zeker gelet op

de toegenomen eisen bij accountants vraagt dit naar verwachting nog wel de nodig inspanningen.

informatisering / Automatisering:

N.v.t.

Burger- en overheidsparticipatie:

N.v.t.

Communicatie:

Na akkoord van de colleges van de 14 gemeenten wordt de wijziging in het controleprotocol verspreid naar alle gecontracteerde aanbieders.

Overige consequenties:

N.v.t.