

Oudewater, 26 september 2016

Aan: College van Oudewater
Onderwerp: Aanvullende bestuurlijke reactie / Controleverklaring jaarrekening 2015 gemeente Oudewater

Inleiding:

Wij hebben vrijdag 23 september jl. de aanbiedingsbrief, de getekende controleverklaring met de gewaarmerkte jaarrekening (incl. erratum) en het getekende accountantsverslag 2015 ontvangen.

Kernboodschap:

De accountant heeft ten gevolge van de controle op de jaarrekening een “verklaring met beperking” afgegeven. Bij de behandeling van de jaarrekening 2015 in de Auditcommissie was deze verklaring nog niet definitief gegeven en was het nog onzeker of er sprake zou zijn van een “goedkeurende verklaring” dan wel een “verklaring met beperking”. Dit deze aanvullende bestuurlijke reactie zal, gezien de eerder gegeven reactie, ingegaan worden op de reden waarom er thans sprake is van een “verklaring met beperking”.

Reactie op “verklaring met beperking”

In de kern is deze verklaring terug te voeren op het sociaal domein en betreffen het “landelijk bekende problemen” met betrekking tot de zekerheid over een adequate levering door de zorgaanbieders in 2015, waarover eerder in de auditcommissie is gesproken.

Met betrekking tot de betalingen die in het kader van de persoonsgebonden budgetten via de Sociale Verzekeringsbank plaatsvinden geeft de accountant aan dat zij voor een bedrag ad € 237.245 geen voldoende geschikte controle informatie hebben kunnen verkrijgen om vast te stellen dat de zorg daadwerkelijk is geleverd. Dit betreft een landelijk probleem omdat de SVB niet beschikt over een accountantsverklaring en het is juist die accountantsverklaring die hier een uitspraak over zou moeten doen. Wij kunnen niet anders dan ons baseren op de informatie van de SVB. Onze eigen controlemogelijkheden zijn beperkt.

Wij controleren aan de hand van de declaratie of zorgovereenkomst van de zorgaanbieder wel of de werkzaamheden passen binnen het verstrekte PGB budget. Of de zorg daadwerkelijk is geleverd, leiden wij – wegens gebrek aan de hiervoor genoemde accountantsverklaring - af aan de signalen die door de cliënten worden afgegeven. Daarnaast is in mei 2015 een breed cliëntervaringsonderzoek uitgevoerd, waaruit ook geen signalen zijn ontvangen dat de zorg niet zou zijn geleverd. Tenslotte is de betaling van een eigen bijdrage een signaal met betrekking tot de geleverde zorg, immers de cliënt zou de eigen bijdrage niet betalen als de zorg niet blijkt te zijn geleverd.

Met betrekking tot de door de gemeente bij de zorgaanbieders ingekochte zorg in het kader van de Jeugdzorg en de Wet Maatschappelijke Ondersteuning merkt de accountant op dat de gemeente voor het vaststellen van de daadwerkelijke levering afhankelijk is van de controle informatie van de zorgaanbieder en de gemeente niet van alle zorgaanbieders voldoende controle informatie heeft ontvangen. Zij stelt dat de gemeente zelf geen aanvullende beheersmaatregelen heeft ingericht ter vaststelling van de daadwerkelijke levering van de zorg en de volledige verantwoording van het onderhanden werk door de zorgaanbieder.

Daarnaast heeft de accountant de betrouwbaarheid van de cliëntenregistratie niet kunnen vaststellen. De gemeente heeft volgens de accountant geen zichtbare (aanvullende) beheersmaatregelen ingericht ter vaststelling van de rechtmatige toekenning van zorgvoorzieningen.

Memo Concernzaken

De accountant heeft geen voldoende en geschikte informatie kunnen verkrijgen om de rechtmatigheid van deze lasten vast te stellen.

Voor de controle op de daadwerkelijke levering zijn wij inderdaad afhankelijk van de accountantsverklaringen van de zorgaanbieders. Van een aantal zorgaanbieders hebben wij geen accountantsverklaring ontvangen. Ook dit betreft een probleem dat zich op landelijk niveau afspeelt.

Wij hebben overigens aan de accountant laten zien dat een technische controle wordt uitgevoerd door Utrecht West op het volledige bestand. Daarnaast zijn alle doorverwijzingen door huisartsen opgevraagd. Tenslotte hebben wij de accountant laten zien dat iedere cliënt in zorg wordt gecontroleerd in het Basis Registratie Personen (BRP) én dat het woonplaatsbeginsel wordt toegepast (dit geeft aan welke gemeente verantwoordelijk is voor de betaling van de geleverde zorg). Wanneer het gezag van kinderen bij derden ligt, wordt het gezagsregister bij de rechtbank geraadpleegd. We gaan er van uit dat het BRP de juiste persoons- en adresgegevens bevat en dat dit voldoende duiding van de betrouwbaarheid is.

Paul Vonk
Manager Concernzaken / programmamanager verbetering bedrijfsvoering