

Aan: raadsconvent
Van: Wethouder L.H.M. Dickhoff
Datum: 30 maart 2017
Onderwerp: Voorstel gewijzigde planning jaarstukken 2016

Op 25 oktober heeft het college van B&W de bestuurlijke planning voor de documenten van de P&C cyclus vastgesteld. Deze planning is gebaseerd op het vergaderschema van de raad. De bestuurlijke planning heeft ter inzage gelegen voor de commissie Middelen en is via de griffie aan de raads- en commissieleden verstrekt (BW16-0442).

De auditcommissie heeft voorafgaand aan de vaststelling van het vergaderschema van de raad door het raadsconvent de volgende aandachtspunten meegegeven (INT16-3549):

- Voorbehoud van de vaststelling van de jaarstukken 2016 door het college op 18 april 2017 in verband met de controle sociaal domein;
- Motivatie waarom de motie vervroegde behandeling jaarstukken van VVD/ Burgerbelang van januari 2016 ook dit jaar nog niet kan worden geëffectueerd.

De uiterste datum van aanleveren van de jaarstukken 2016 bij de Provincie is 15 juli 2017.

In de brief van 20 december 2016 heeft de VNG in een ledenbrief de raad en het college geïnformeerd over het beeld dat het verantwoordings- en controleproces over de nieuwe taken in het sociaal domein, net als over het verantwoordingsjaar 2015, ook voor 2016 moeizaam zal zijn. Hierbij geeft de VNG ook aan dat het de verwachting is dat nog veel gemeenten een niet goedkeurende verklaring van de accountant zullen ontvangen bij de jaarrekening 2016. Voor het verantwoordingsjaar 2015 bedroeg dit aandeel circa 50 procent.

De afgelopen maanden is, samen met de zorgaanbieders veel werk verzet om te komen tot een tijdige en volledige verantwoording van de nieuwe taken. Daarbij constateren wij dat bij de Zorg in Natura (ZIN) jeugd op dit moment nog onduidelijkheden bestaan over declaraties van zorg 2016 die nader met zorgaanbieders uitgezocht dienen te worden. Vanaf begin maart 2017 zijn de jaaropgaves van de zorgaanbieders ZIN jeugd binnengekomen.

Daardoor bestaat op dit moment nog onvoldoende zekerheid over de juistheid en volledigheid van de verantwoording van de budgetten ZIN jeugd in de jaarstukken 2016. De kans bestaat daardoor dat bij het vaststellen van de jaarstukken 2016 door het college op 18 april dit consequenties heeft voor de strekking van de controleverklaring bij de jaarstukken 2016. Door Berry Roeleveld is een toelichting gegeven in de auditcommissie over het proces verantwoording ZIN jeugd.

Nagedacht is welke opties er zijn.

Door de vaststelling van de jaarstukken 2016 uit te stellen kan de ambtelijke organisatie samen met de zorgaanbieders de onduidelijkheden die er nu nog bestaan bij de declaraties zorgaanbieders ZIN jeugd zoveel als mogelijk wegnemen en daarmee de juistheid en volledigheid van de in de jaarstukken 2016 opgenomen kosten richting de accountant beter onderbouwen. Hiermee wordt de kans op consequenties hiervan op de goedkeurende strekking van de controleverklaring verkleind.

Dit heeft consequenties voor de bestuurlijke behandeling.

Samengevat ziet de aangepaste planning er als volgt uit:

	nieuw	oud	Opmerkingen
Aanlevering concept jaarstukken 2016 door college	18-apr-17		stellen van technische vragen over concept tot 21 mei 2017
Vaststelling jaarstukken 2016 college	30-mei-17	18-apr-17	incl. toelichting eventuele mutaties a.g.v. ZIN jeugd
Aanlevering jaarstukken 2016 door college	30-mei-17		technische vragen ZIN jeugd tot 12 juni 2017
Technische behandeling rapport van bevindingen in aanwezigheid van Deloitte	15-jun-17	22-mei-17	
Vaststelling jaarstukken 2016 raad	ongewijzigd	05-jul-17	

Bovenstaande planning is afgestemd met de accountant. De bespreking van de bevindingen naar aanleiding van de accountantscontrole vindt dan plaats in de commissie Middelen van 15 juni in plaats van op 22 mei.

Op 18 april ontvangt u, tegelijk met de Voorjaarsnota, nota reserves en voorzieningen en de MPG 2017, de jaarstukken 2016 in concept, zodat u met bestuurlijke voorbereiding kunt starten. Na de besluitvorming op 30 mei ontvangt u de door het college vastgestelde jaarstukken. Eventuele mutaties ZIN jeugd die na 18 april worden geconstateerd en verwerkt in de jaarrekening 2016 zullen leiden tot voorstellen over dotaties danwel onttrekking aan de reserve decentralisaties.

Uiteraard zullen mutaties die als gevolg van de werkzaamheden ZIN jeugd in de jaarstukken 2016 zijn gemaakt ten opzichte van de versie van 18 april duidelijk worden toegelicht.

Het raadsconvent wordt voorgesteld in te stemmen met de aangepaste planning jaarstukken 2016 conform bovenstaand voorstel.