

Controle afgerond op Jeugdzorg en WMO na

Wij hebben bij de jaarrekening 2015 nog geen definitieve controleverklaring kunnen verstrekken. Dit heeft te maken met de status van de Jeugdzorg en WMO nieuwe taken. De conceptverklaring geeft een oordeel met beperking. Wij gaan hier in dit verslag verder op in.

De gemeente Doetinchem heeft de financiële beheersing in het algemeen goed op orde en de jaarstukken geven een goed inzicht in de financiële situatie.

Jaarrekeningproces

Wij zijn met ingang van boekjaar 2015 benoemd door de raad als accountant van uw gemeente. Een eerstejaarscontrole kenmerkt zich als een intensief traject. Daarnaast dienen wij een controle uit te voeren op de beginbalans van het boekjaar 2015 (op basis van Standaard 510 van de Handleiding Regelgeving Accountancy). Dit ondanks dat de voorgaande accountant een goedkeurende verklaring heeft afgegeven. Naar aanleiding van onze werkzaamheden hebben wij een aantal bevindingen ten aanzien van de beginbalans. Dit heeft onder meer te maken met de waardering van vorderingen op uitkeringsgerechtigden en dubieuze debiteuren.

Wij onderkennen dat een eerste jaar ook voor de gemeentelijke organisatie een zeer intensief traject is.

Jeugdzorg/WMO/Bescherm Wonen

Momenteel is de gemeente druk doende om de laatste documenten te ontvangen en verwerken inzake de stroom en standen van de Jeugdzorg en nieuwe taken WMO/Bescherm Wonen. Dit heeft voornamelijk te maken met de finale afrekeningen met Zorgaanbieders.

Vermogen en resultaat

De gemeente Doetinchem kent een solvabiliteit van 20% (2014: 19%). Algemeen wordt in het bedrijfsleven een percentage gehanteerd van 30% als gezond. De provincie hanteert een percentage van 50%. Naar onze mening is 20% een ondergrens voor de gemeente. Wij vragen aandacht voor verbetering van de solvabiliteit.

De gehele beheersing op de stroom van de Jeugdzorg en WMO heeft een forse vertraging opgelopen. Dit heeft mede te maken met het laat beschikbaar zijn van basisinformatie voor de controle van inkoopfacturen, laat ontvangen van facturen van zorginstellingen en laat ontvangen van controleverklaringen bij de productieopgaven van zorgaanbieders.

Aspecten die mede vertraging geven in dit proces zijn:

- Controleverklaring van de accountant van de SVB. Een materiele stroom loopt via de SVB. Pas in de 2^e week van juni heeft de accountant van de SVB (afkeurende) controleverklaringen afgegeven bij de Jeugdzorg en WMO;
- Regionale en G7 verrekening. Ook hier is het nog wachten op de definitieve opgaven van zorgaanbieders.

Hierdoor heeft de gemeente in de maanden januari tot en met juni grote inspanningen moeten leveren om bewijs te krijgen bij de juistheid en rechtmatigheid van de geleverde zorg.

Derhalve zijn wij als accountant nog niet in staat geweest om onze controlewerkzaamheden af te ronden inzake deze nieuwe taken. Dit is een landelijk probleem. Dit speelt momenteel dan ook bij al onze gemeentelijke controle cliënten.

Deze problematiek hebben wij eerder met u besproken, maar vraagt continue om afstemmen en aandacht tussen gemeente, raad en accountant.

Overigens leiden de getrouwheidsfouten zoals gemaakt door de SVB ook tot een fout in de jaarrekening bij uw gemeente. Het belang hiervan is circa EUR 270.000.

Al met al geven deze stromen voor controle jaar 2015 veel vertraging, mede omdat een deel buiten de invloedssfeer van de gemeente Doetinchem ligt. Gezien het feit dat dit onderwerp landelijk onder een vergrootglas ligt is zorgvuldigheid in de afwikkeling geboden.

Voor het overige deel hebben wij onze werkzaamheden nagenoeg afgerond. Daar zijn geen bijzonderheden uit naar voren gekomen.

Overige bevindingen

Rechtmatigheid

Uw gemeente toetst zelf de naleving van de financiële bepalingen in wetten en andere regels. Wij hebben geen onrechtmatigheden aangetroffen boven de door u aangegeven goedkeuringstolerantie.

Begrotingsrechtmatigheid

Op een aantal programma's heeft uw gemeente meer uitgaven gedaan dan begroot. Het grootste deel van de extra uitgaven passen binnen het bestaande beleid dan wel dat er extra inkomsten zijn. Het college heeft hiermee de begrotingsregels nageleefd.

Single information Single audit (SiSa)

Uw gemeente krijgt specifieke uitkeringen van het Rijk. In de SiSa-bijlage legt uw gemeente verantwoording af over de bestedingen. Wij hebben geen fouten en/of onzekerheden vastgesteld die de grens van rapportering hebben overschreden.



Interne beheersing

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij tijdens de interimcontrole een analyse en evaluatie uitgevoerd van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Onze conclusie is dat de administratieve organisatie en interne beheersing voldoet aan de daar aan te stellen minimale eisen.

Contact:

drs. E.H.J.D. Damman RA
e.damman@bakertillyberk.nl
D.M. Spekenbrink – Pigge MSc RA
d.spekenbrink@bakertillyberk.nl
(038) – 425 8600