



Haarlem

Gemeente Haarlem

Retouradres Postbus 511, 2003PB Haarlem

Gemeenteraad

Datum 6 juli 2016  
Ons kenmerk 2016/316452  
Contactpersoon N.B. Kluwen  
Doorkiesnummer 023-5113049  
E-mail nbkluwen@haarlem.nl  
Onderwerp Verantwoordingen sociaal domein, jaarrekening 2015

Geachte raad,

Op 23 juni jl. heeft u per brief de financiële analyse sociaal domein, jaarrekening 2015, van ons ontvangen (2016/295555). De controlewerkzaamheden van de accountant waren op dat moment nog niet volledig afgerond, de werkzaamheden van de accountant zijn nu in de afrondende fase. Ten behoeve van de behandeling van de jaarrekening 2015 in de commissie en raad, willen wij u via deze brief informeren over de aard van de verantwoordingen die door onze contractpartners zorg in natura (ZIN) geleverd zijn en de betekenis daarvan op het oordeel van onze accountant bij de jaarrekening 2015.

Eind 2015 heeft de gemeente Haarlem hard gewerkt aan een (regionaal) verantwoordings- en controleprotocol, welke de basis is voor de verantwoording van contractpartners ZIN aan gemeenten. Dit protocol is door de Nederlands Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) als voorbeeldprotocol aangemerkt. Daarnaast is door ons veel overlegd met en uitleg gegeven aan zorgaanbieders, accountants van de regio-gemeenten en de regiogemeenten om het administratieve proces rond de jaarrekening voor een ieder zo soepel mogelijk te laten verlopen. Dit neemt niet weg dat toen al duidelijk was dat het geen eenvoudig proces zou worden. Dit was een landelijk probleem dat ook door VNG, NBA en ministeries (VWS en BZK) is onderkend en opgepakt.

Als snel werd duidelijk dat vrijwel geen enkele instelling tijdig (vóór 1 april 2016) de verantwoording zou kunnen leveren, de administratieve afwikkeling van 2015 was daarvoor aan beide kanten (aanbieders en gemeente) te complex. In goed overleg met aanbieders en accountant is de aanlevering in tijd verschoven. Uw raad is daarover een aantal keren geïnformeerd. Nu informeren wij u in deze brief over de stand van zaken en over het vervolgtraject richting de verantwoording over 2016.



Haarlem

2016/292664

### Verantwoordingen partners 2015

Het overgrote deel van de partijen die het afgelopen jaar contractpartner ZIN van Haarlem was binnen het sociaal domein heeft verantwoording afgelegd. Met onder meer deze informatie is het gelukt om de jaarrekening sociaal domein op te stellen. Het is echter een deel van de partners niet gelukt om tijdig of volledig te verantwoorden. Hieronder geven we een samenvatting van verschillende soorten problematiek die we zijn tegengekomen:

Ontvangen verklaringen	Aantal aanbieders
<b>Landelijk met controleverklaring</b>	<b>12</b>
Afkeuring	1
Beperking	4
Goedkeurend	7
<b>Regionaal met controleverklaring</b>	<b>29</b>
Afkeuring	3
Beperking	1
Goedkeurend	25
<b>Geen controleverklaring ontvangen</b>	<b>12</b>
<b>Eindtotaal</b>	<b>53</b>

Sommige landelijk of regionaal opererende partijen zijn er niet in geslaagd om op tijd voor al hun nieuwe contractpartners, waarvan Haarlem er slechts één is, een op maat gemaakte verantwoording te leveren en hebben dus gekozen voor een generieke verantwoording op basis van het landelijke IZA protocol (12 partijen). Deze verantwoording voldoet dan niet 100% aan de door ons gestelde eisen, maar is met enige aandacht aan te passen aan de Haarlemse eisen.

Er zijn 12 partijen waarvan geen controleverklaring is ontvangen, bij een deel van hen is het nog wel de verwachting dat wij deze gaan ontvangen. Onder deze 12 is ook een aantal partijen die op grond van de vereisten geen accountantscontrole op hun productie behoefde uit te voeren omdat zij op regio-niveau een productie hebben van kleiner dan € 100.000.

Bij 9 partijen is er sprake van een beperking of afkeuring van de accountant bij de verantwoording, hier zijn veelal goede inhoudelijke redenen voor en dit heeft bovendien niet altijd effect op het oordeel bij de jaarrekening van Haarlem. Bijvoorbeeld omdat het afwijkend oordeel veroorzaakt wordt door eisen uit het landelijke IZA protocol die niet op Haarlem van toepassing zijn.

De diverse verantwoordingen bij de 53 contractpartijen hebben onderstaand effect op het oordeel bij de jaarrekening van de gemeente Haarlem:

Bedragen \* €1.000

	Totaal	Fouten rechtmatigheid		Onzekerheden	
Zorg in natura Jeugd en Wmo	€ 70.470	€ 1.308	2%	€ 6.220	9%

Deze € 70.470.000 is onderdeel van de totale last op programma 2 Ondersteuning en zorg ad € 107.448.000



Haarlem

2016/292664

Globaal wordt het effect op de jaarrekening van Haarlem veroorzaakt door een tweetal redenen:

- Het ontbreken van een verantwoording met controleverklaring, dit leidt direct tot een onzekerheid in de jaarrekening van Haarlem (12 aanbieders, € 6.220.000); en
- Het afwijkend oordeel bij ontvangen verantwoordingen. Daar waar het afwijkend oordeel betrekking heeft op het ontbreken van zorgplannen/verwijzingen heeft dit soms direct effect op de jaarrekening van Haarlem (3 aanbieders, € 1.308.000).

Bovenstaande fouten en onzekerheden worden door de accountant meegewogen in het oordeel bij de jaarrekening van Haarlem. Naar alle waarschijnlijkheid zal dit een verklaring met beperking tot gevolg hebben.

#### *Vervolgtraject*

In alle gevallen geldt dat we in gesprek zijn met de zorgaanbieders. De nadruk hierbij ligt erop om de verantwoordingen over 2016 op het vereiste niveau te krijgen. Willen we echter als gemeente oprecht leren en samen met onze partners steeds beter worden in deze enorme opgave dan is het noodzakelijk om ondanks dat 2015 nu voor Haarlem wordt afgesloten ook serieus te kijken naar waar het voor 2015 nog niet goed genoeg bleek. De komende periode wordt benut om dit gesprek op een open wijze met onze partners te voeren en de uitdagingen die we samen tegenkomen goed in beeld te krijgen. Dit houdt onder andere in dat we verbeterplannen vragen van alle partijen die geen goedkeurend oordeel van hun accountant hebben gekregen bij hun verantwoording. Wellicht zal uit deze evaluatie ook blijken dat we afspraken die we met partners hebben moeten aanpassen. Wij sluiten daarbij overigens nadrukkelijk aan bij de landelijke ontwikkelingen en inspanningen. De VNG heeft in samenwerking met (koepel) van zorgaanbieders een handreiking opgesteld die als doel heeft de landelijke diversiteit aan administratieve voorwaarden te versimpelen en te uniformeren, zodat de administratieve lasten aan de kant van aanbieders en gemeenten beperkt worden.

Wij blijven u informeren over de uitkomsten daarvan en vertrouwen u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Hoogachtend,

Het college van burgemeester en wethouders,

de secretaris,

J. Scholten

de burgemeester,

mr. B.B. Schneiders