

## Raadsinformatiebrief

GEMEENTEBESTUUR

onderwerp Accountantsverslag en controleverklaring  
jaarrekening 2016  
RIB nummer 2017 86  
collegevergadering d.d. 20 juni 2017  
programma Alle programma's  
portefeuillehouder H. Lamers

ons kenmerk 1067913  
team ABFIP  
steller VRM Sampers / J Custers  
doorkiesnummer +31 77 3596195  
e-mail v.sampers@venlo.nl  
datum 15 juni 2017  
bijlage(n) Accountantsverslag en  
controleverklaring 2016  
datum verzonden 27 JUNI 2017

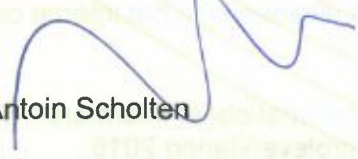
### Informatie voor de raad (voor kennisgeving)

Burgemeester en wethouders van Venlo  
de secretaris



René van Loon

de burgemeester



Antoin Scholten

## Raadsinformatiebrief

### Samenvatting (Verplicht, maximaal een half A4)

Op 6 juni jl. is de jaarverslaglegging 2016 besproken in het college en middels raadsvoorstel 2017-39 aangeboden aan Uw Raad. Het accountantsverslag is later verstrekt dan gepland, daar er meer tijd nodig was om aan te tonen dat de door zorgverleners gefactureerde prestaties ook daadwerkelijk ontvangen zijn. Deze aanvullende actie heeft dankzij de geleverde inspanningen, uiteindelijk geleid tot een goedkeurende controleverklaring.

De accountant heeft zijn controle afgerond en geeft de volgende controleverklaring af:

- Goedkeurend oordeel voor het aspect getrouwheid;
- Goedkeurend oordeel voor wat betreft de rechtmatigheid.

De accountant vermeldt een aantal aandachtspunten, onder andere met betrekking tot de tijdigheid en kwaliteit van de interne controles, de oplevering van het jaarrekeningdossier voor grondexploitatie en verbetering intern project management. Daarnaast adviseert de accountant zowel het afsluitingsproces te versnellen als de kwaliteit van de bedrijfsvoering met betrekking tot het sociaal domein te verbeteren.

Voor de overige conclusies en adviezen wordt verwezen naar het bijgevoegde accountantsverslag.

De aanbevelingen die de accountant heeft opgenomen in zijn verslag, worden de komende periode opgepakt en uitgewerkt in het interne controleplan en de taskforce evenwicht sociaal domein.

Middels deze raadsinformatiebrief informeren wij u over het accountantsverslag en de strekking van de controleverklaring 2016.

Op 28 juni vindt besluitvorming in de raad plaats over de Jaarstukken en het bijlagenboek 2016. Deze raadsinformatiebrief en bijgevoegd accountantsverslag en controleverklaring maken hier onderdeel van uit.

### Bijlagen

Nr.	Naam	Datum
1.	Accountantsverslag en controleverklaring 2016	..
2.	..	..
3.	..	..
4.	..	..
5.	..	..

### Onderbouwing

#### ■ *Algemene toelichting*

#### 1. **Wat is de kernopgave** (Wat wordt voorgelegd aan de raad?)

De accountant heeft in opdracht van uw Raad de jaarrekening 2016 gecontroleerd en de bevindingen en aanbevelingen verwoord in bijgevoegd accountantsverslag. Tevens is door de accountant een controleverklaring verstrekt over de jaarrekening 2016 welke eveneens in de bijlage aan u wordt aangeboden.

#### 2. **Waarom?** (Wat is het doel van de raadsinformatiebrief?)

Het accountantsverslag is later verstrekt dan gepland, daar er meer tijd nodig was om aan te tonen dat de door zorgverleners gefactureerde prestaties ook daadwerkelijk ontvangen zijn. Deze aanvullende actie heeft dankzij de geleverde inspanningen, uiteindelijk geleid tot een goedkeurende controleverklaring.

Op 28 juni vindt besluitvorming (raadsvoorstel 39) door uw Raad plaats over de Jaarstukken en het bijlagenboek 2016. Het accountantsverslag en de controleverklaring die wij middels deze raadsinformatiebrief aanreiken maken hier onderdeel van uit.

#### 3. **De informatie**

Op 6 juni jl. is de jaarverslaglegging 2016 besproken in het college en middels raadsvoorstel 2017-39 aangeboden aan Uw Raad. Het accountantsverslag is later verstrekt dan gepland, daar er meer tijd nodig was om aan te tonen dat de door zorgverleners gefactureerde prestaties ook daadwerkelijk ontvangen zijn. Deze aanvullende actie heeft dankzij de geleverde inspanningen, uiteindelijk geleid tot een goedkeurende controleverklaring.

De accountant heeft zijn controle afgerond en geeft de volgende controleverklaring af:

- Goedkeurend oordeel voor het aspect getrouwheid;
- Goedkeurend oordeel voor wat betreft de rechtmatigheid.

De accountant vermeldt een aantal aandachtspunten, onder andere met betrekking tot de tijdigheid en kwaliteit van de interne controles, de oplevering van het jaarrekeningdossier voor grondexploitaties en verbetering intern project management. Daarnaast adviseert de accountant zowel het afsluitingsproces te versnellen als de kwaliteit van de bedrijfsvoering met betrekking tot het sociaal domein te verbeteren.

Voor de overige conclusies en adviezen wordt verwezen naar het bijgevoegde accountantsverslag.

De aanbevelingen die de accountant heeft opgenomen in zijn verslag, worden de komende periode opgepakt en uitgewerkt in het interne controleplan en de taskforce evenwicht sociaal domein.

De raad wordt middels bijgevoegde raadsinformatiebrief geïnformeerd over het accountantsverslag en de strekking van de controleverklaring 2016.

## Raadsinformatiebrief - onderbouwing

Op 28 juni vindt besluitvorming in de raad plaats over de Jaarstukken en het bijlagenboek 2016. Deze raadsinformatiebrief en bijgevoegd accountantsverslag en controleverklaring maken hier onderdeel van uit.

### Conclusie accountantscontrole en concept accountantsverslag

#### Strekking van de controleverklaring

De accountant heeft zijn controle afgerond en geeft de volgende controleverklaring af:

- Goedkeurend oordeel voor het aspect getrouwheid;
- Goedkeurend oordeel voor wat betreft de rechtmatigheid.

Een goedkeurende verklaring op de (financiële) getrouwheid en rechtmatigheid betekent dat voor meer dan 99% uitgaven zijn gedaan waarbij de juiste procedures zijn gevolgd op het gebied van in- en externe regelgeving en dat er sprake is van een volledige verantwoording.

#### Beeld dat de accountant in zijn verslag geeft

De accountant vermeldt een aantal aandachtspunten, onder andere met betrekking tot de tijdigheid en kwaliteit van de interne controles, de oplevering van het jaarrekeningdossier voor grondexploitaties en verbetering intern project management. Daarnaast adviseert de accountant zowel het afsluitingsproces te versnellen als de kwaliteit van de bedrijfsvoering met betrekking tot het sociaal domein te verbeteren.

Voor de overige bevindingen en aanbevelingen wordt verwezen naar het bijgevoegde accountantsverslag.

De aanbevelingen die de accountant heeft opgenomen in zijn verslag, worden de komende periode opgepakt en uitgewerkt in het interne controleplan. Op dit moment wordt het interne controleplan 2017 nader uitgewerkt en binnenkort ter vaststelling aan uw college voorgelegd.

De aanbevelingen met betrekking tot het sociaal domein worden meegenomen in de Taskforce evenwicht sociaal domein.

#### Geconstateerde fouten en onzekerheden

Bij de controlewerkzaamheden heeft de accountant de volgende fouten en onzekerheden geconstateerd:

Omschrijving	fout	onzekerheid
Onzekerheid prestatielevering kleine zorgaanbieders		€ 3.602.000
Onzekerheden prestatielevering PGB (SVB)		€ 7.807.000
Onrechtmatigheid Europese aanbestedingen	€ 667.000	
Te laag opgenomen last ZIN	€ 494.000	
	<b>€ 1.161.000</b>	<b>€ 11.409.000</b>
<i>Goedkeuringstoleranties</i>		
Fouten 1% van totale lasten =	€ 4.213.000	
Onzekerheid 3% van totale lasten =		12.638.000

*Toelichting*

Voor € 3,6 miljoen onzekerheid of de door zorginstellingen gefactureerde prestaties daadwerkelijk geleverd zijn. Daarnaast gaat het om zorginstellingen die geen of anders dan een goedkeurende verklaring hebben ontvangen.

De lasten van de PGB (zowel Jeugd als Wmo) zijn op basis van de door de accountant van de SVB afgegeven controleverklaring niet getrouw en onrechtmatig. Dit oordeel leidt tot een onzekerheid in de controle voor zowel de rechtmatigheid en getrouwheid voor een bedrag van € 7,8 miljoen. Het probleem omtrent de afkeurende controleverklaring van de SVB raakt alle Nederlandse gemeenten.

Onrechtmatigheid Europese aanbesteding betreft totaal € 0,7 miljoen aan fouten door het niet (juist) volgen van het inkoop- en aanbestedingsproces.

Het verschil tussen de in de definitieve jaarrekening opgenomen last ZIN en de laatste stand van het totaal verschuldigde bedrag bedroeg € 0,5 miljoen. Dit bedrag is als "fout" opgenomen.

**4. Relatie met programma**

Dit voorstel betreft de uitkomst van de accountantscontrole op de verantwoording in de jaarrekening 2016 en heeft daarmee een relatie met alle programma's.

**5. Vervolprocedure voor de raad**

Auditcie	Behandeling accountantsverslag	21 juni 2017
Gemeenteraad	Rondje fracties voor beantwoording technische vragen	12 en 19 juni 2017
Gemeenteraad	Oordeelsvormende vergadering	n.v.t.
Gemeenteraad	Besluitvormende raadsvergadering	28 juni 2017