



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties

Verantwoording op koers

Door Jan van der Bij
BZK

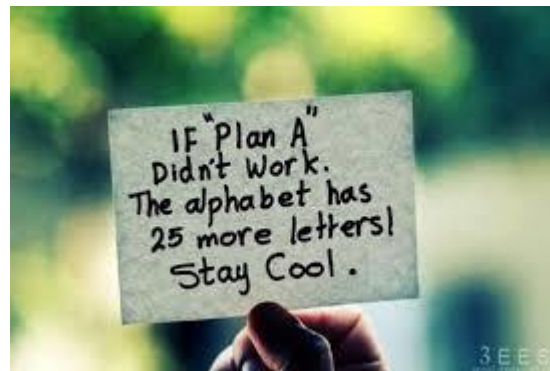
Amersfoort, 15 december 2017





Het plan

- Korte terugblik verantwoordingsjaar 2015;
- Verbetermaatregelen voor het verslagjaar 2016;
- Uitkomsten verslagjaar 2016;
- Verbetermaatregelen voor het verslagjaar 2017 en daarna;
- Pilots financiële verantwoording sociaal domein;
- ...en nog iets over de rechtmatigheidsverklaring.



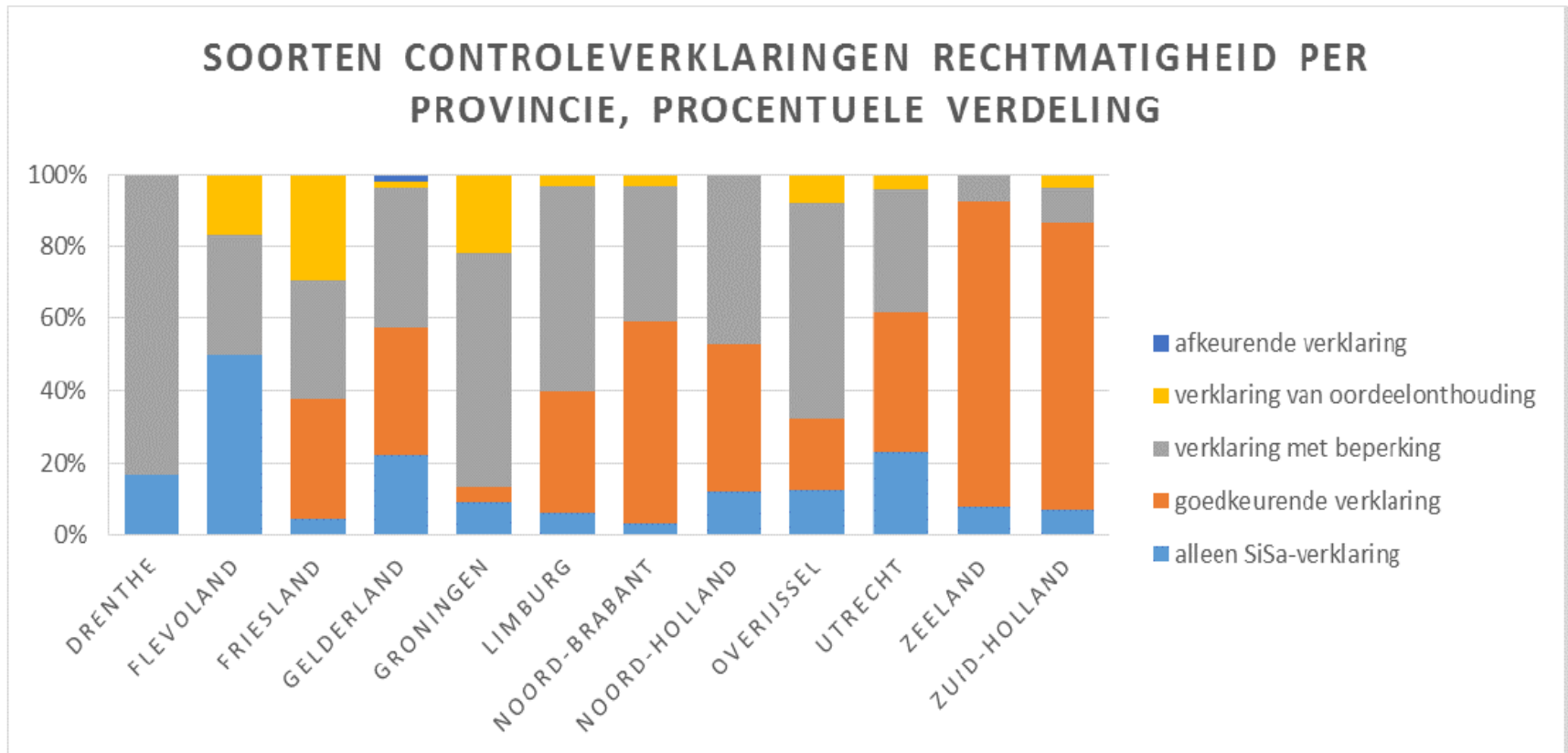


Verantwoording: een korte terugblik (rechtmatigheid 2015)

Soort verklaring	Aantal gemeenten
Goedkeurend	186 (47%)
Verklaring met beperking	178 (45%)
Verklaring van oordeelonthouding	28 (7%)
Afkeurende verklaring	1 (0,3%)
Totaal aantal gemeenten met een controleverklaring	393



Beeld per provincie, verslagjaar 2015.





Acties Kamerbrief 14 november 2016 (1)

- verbeteracties PGB's (samen met VWS) onder meer gericht op een tijdige verantwoording door de SVB. De SVB heeft de verantwoording over het verslagjaar 2016, op 15 maart 2017 opgeleverd. Dit was aanzienlijk sneller dan in het jaar daarvoor;
- de beroepsorganisatie van accountants (NBA) is gevraagd om hun leden te instrueren om tijdig gesprekken met gemeenten te voeren, over de planning van de controlewerkzaamheden maar ook over wanneer gemeenten in aanmerking komen voor een goedkeurende verklaring. De NBA heeft hier de controlerend accountants van gemeenten bij de start van de controles ook toe opgeroepen.

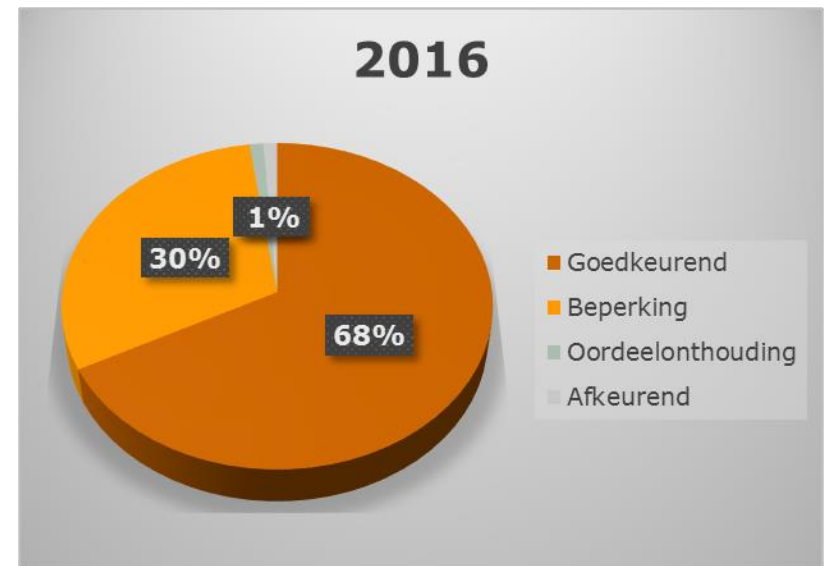
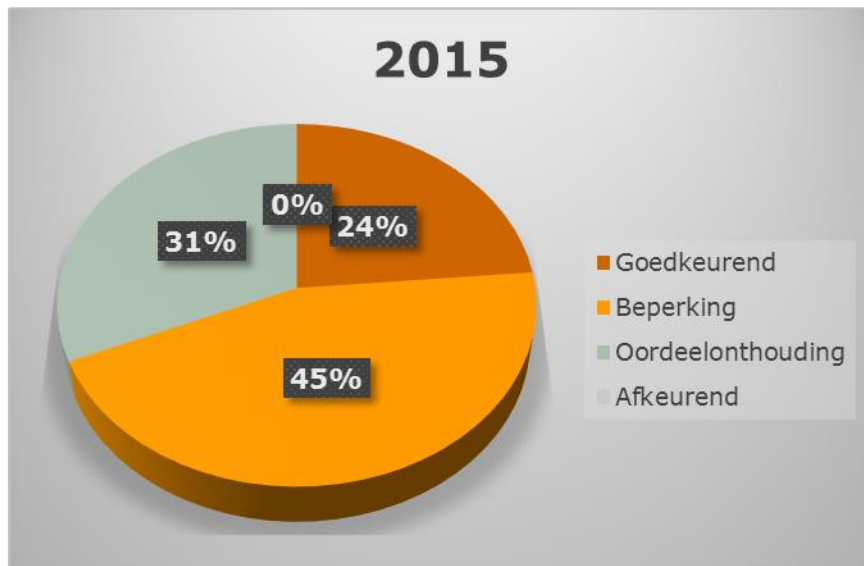


Acties Kamerbrief 14 november 2016 (2)

- er is een stuurgroep actief die een vinger aan de pols houdt voor de verantwoording over het verslagjaar 2016. Hierin zijn onder meer vertegenwoordigd: de VNG, accountants en de ministeries van VWS en BZK. Deze stuurgroep heeft onder meer enquêtes uitgezet om tussentijds een beeld te verkrijgen van de voortgang van de verantwoording over het verslagjaar 2016;
- er zijn goede voorbeelden uitgewerkt door het programma i-sociaal domein, van gemeenten die de verantwoording op orde hebben;
- er is gevraagd aan (bepaalde) gemeenten om verbeterplannen op te stellen voor het verantwoordingsproces. Het betrof hier gemeenten die zich niet tijdig konden verantwoorden over het verslagjaar 2015 of die een oordeelonthouding hadden gekregen van hun accountant.



Gemeenten waaraan een verbeterplan was gevraagd





Veel voorkomende onderwerpen in het verbeterplan

- het stroomlijnen van het verantwoordingsproces binnen de eigen organisatie;
- het inplannen van vroegtijdig overleg met de accountant;
- het versterken van de (verbijzonderde) interne controlefunctie;
- het tijdig vooraf informeren van de zorgaanbieders;
- het verder verbeteren van het gebruik van het berichtenverkeer tussen gemeenten en aanbieders.



Verbeteracties verslagjaar 2017 e.v., Kamerbrief 17 november 2017

- het continueren van de activiteiten van de stuurgroep verantwoording. Deze stuurgroep (bestaande uit vertegenwoordigers van gemeenten, accountants en het Rijk) houdt een vinger aan de pols en stuurt bij;
- het (wederom) tussentijds monitoren van de gemeenten, met ditmaal een nadruk op de gemeenten die nog geen goedkeurende verklaring hebben;
- Ronde tafelconferenties;
- het (zoals in het verleden gebeurde) terugkeren naar de situatie waarbij gemeenten die geen goedkeurende verklaring hebben, opgenomen worden op een openbare lijst;
- verbeterplan vragen aan gemeenten met een andere dan goedkeurende verklaring.



Onderdelen van het nieuwe verbeterplan

- Bijzondere aandacht gevraagd voor:
 - de afstemming in de gehele keten en de mogelijkheden om de onzekerheden en fouten bij het samenwerkingsverband c.q. de zorgaanbieder te reduceren;
 - (aanvullende) controles door gemeenten voor het verkrijgen van zekerheid omtrent de PGB-bestedingen;
 - het actief informeren van de gemeenteraad door het College van B&W over het verbeterplan en vooral over de voortgang van de uitvoering van de verbetermaatregelen;
 - het besteden van aandacht aan het verbeterplan in het jaarverslag over 2017. Mocht er ook voor het verslagjaar 2017 nog geen goedkeurende verklaring zijn verkregen, dan kunnen in het jaarverslag de vervolgacties worden weergegeven.



Pilot sociaal domein (1)

programma
sociaal
domein

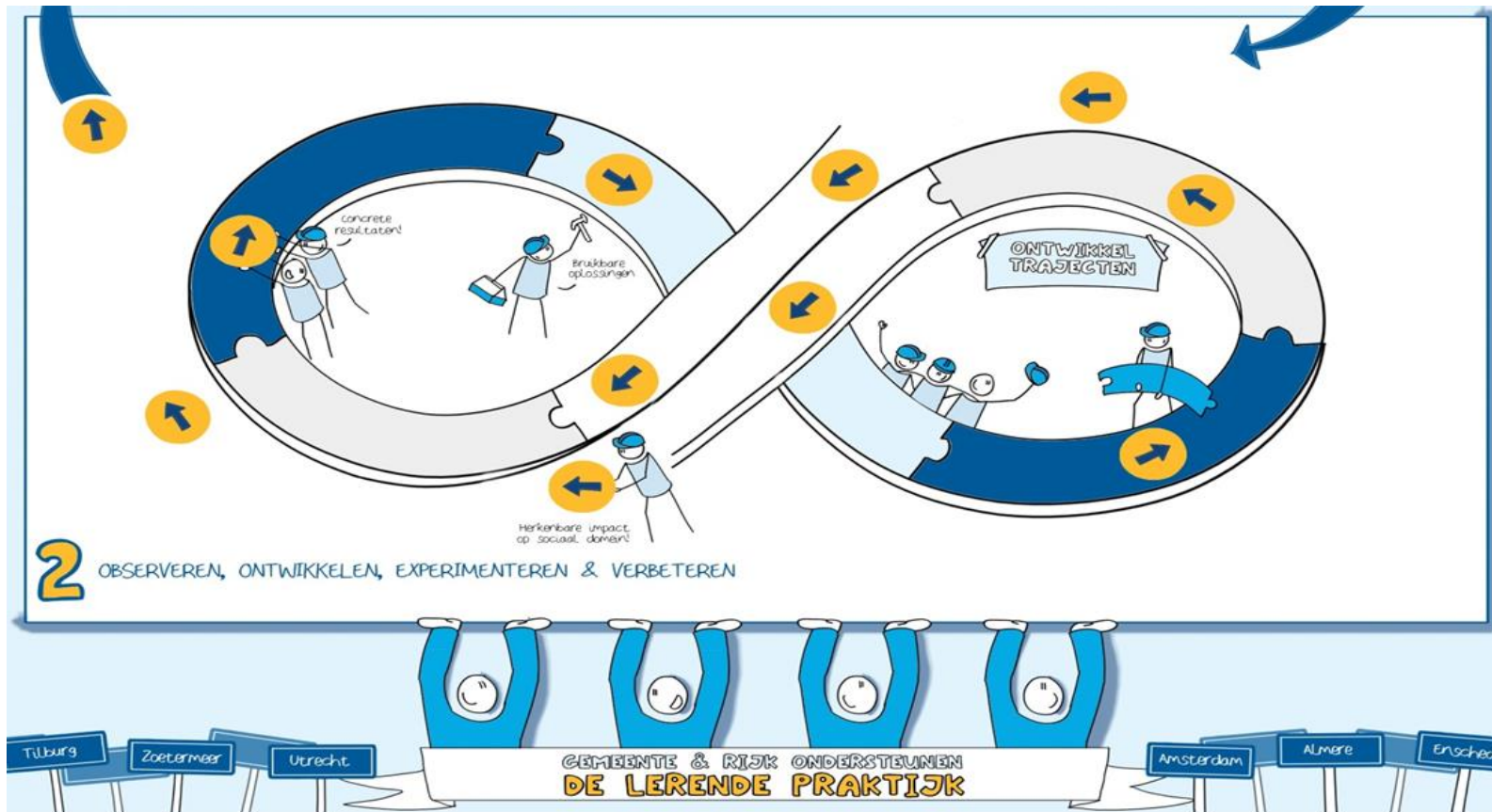
Pilots financiële verantwoording

Als gemeente verantwoorden hoe je publieke middelen hebt uitgegeven is erg belangrijk voor het goed laten functioneren van de lokale democratie en het vertrouwen in de overheid. Toch verloopt dit proces van financiële verantwoording over uitgaven in het sociaal domein nog niet altijd vlekkeloos. Bijvoorbeeld als het gaat om het op tijd aanleveren van de verantwoordingsstukken of om het krijgen van voldoende zekerheid zodat de accountant een goed onderbouwd oordeel kan vellen. Daardoor ervaren gemeenten soms dat de financiële verantwoording een doel op zich is. En dat is niet de bedoeling.

13:17
12-12-2017



Pilots sociaal domein (2)



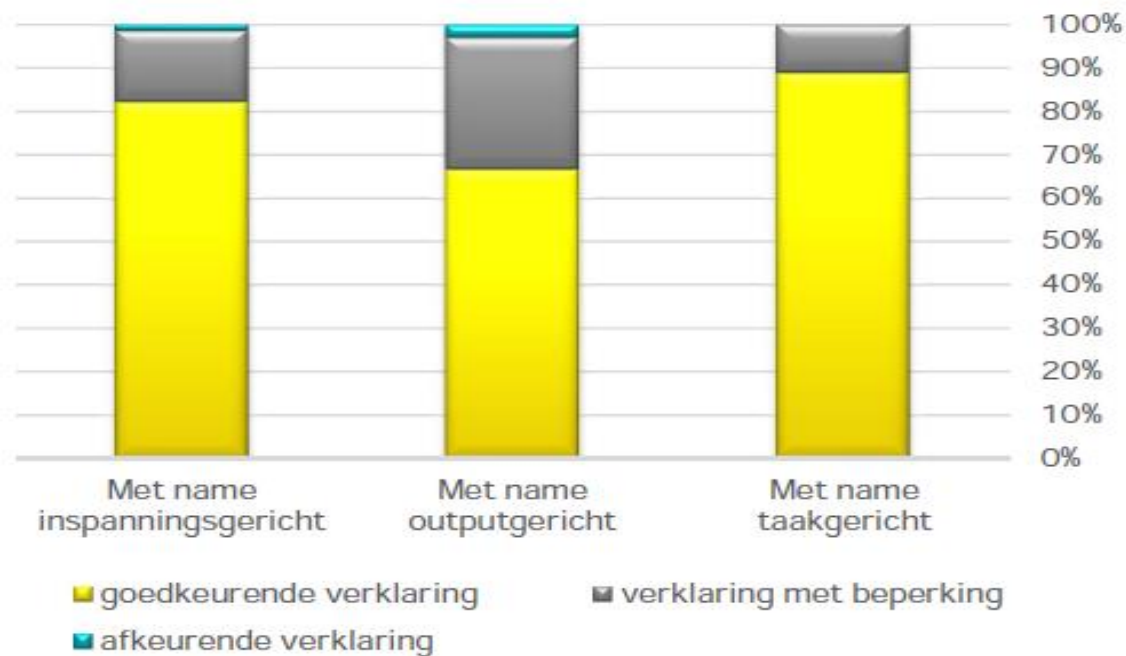


Pilot sociaal domein (3): aanpak

- Pilots bij circa 12 gemeenten;
- Met aandacht voor:
 - Innovatieve vormen van verantwoording;
 - Verlaging controlelasten en administratieve lasten (ook voor zorgaanbieders);
 - Mogelijkheden voor verdere standaardisering;
 - Kijken naar mogelijkheden voor toepassing SBR op termijn,
 - Etc.



Pilots sociaal domein (4): Rechtmatigheid per type contract







Rechtmatigheidsverantwoording (1): Oorsprong Depla

- Het college is verantwoordelijk voor een rechtmatige uitvoering van de begroting.
- Het is daarom aan het college om hier verantwoording over af te leggen.
- Een randvoorwaarde is dat de verantwoording over de rechtmatigheid efficiënt en effectief dient te worden vormgegeven.
- De administratieve- en controlelasten dienen niet te stijgen en bij voorkeur af te nemen.



Rechtmatigheidsverantwoording (2): Verdere uitwerking in het rapport Depla

- De accountant schenkt aandacht aan de rechtmatigheidsverantwoording van het College van B&W, in het kader van de getrouwheidscontrole van de jaarrekening.
- Voor borging van de efficiëntie & effectiviteit dient (volgens de werkgroep):
 - een aanpassing plaats te vinden van:
 - de Gemeentewet;
 - het Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
 - de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.
- de commissie BBV ontwikkelt een modelmededeling waarin de relatie met normen en criteria wordt geduid;
- in zowel de kadernota als de modelmededeling wordt de rechtmatigheid behandeld als een onderdeel van de P&C-cyclus.



Rechtmatigheidsverantwoording (3): Invoering?

- Meicirculaire: 'In de Kamerbrief is gemeld dat de nieuwe methodiek op zijn vroegst met ingang van het verantwoordingsjaar 2018 zou kunnen worden ingevoerd. Door sommigen is hieruit ten onrechte geconcludeerd dat de invoering van de rechtmatigheidsverklaring per 1 januari 2018 plaatsvindt. Het ministerie van BZK zal op een later moment communiceren over de verwachte invoeringsdatum.'
- Vroegste invoeringsdatum: 2020.



Rechtmatigheidsverantwoording (4): Stand van zaken

- Gesprekken met gemeenten en provincies (collegeleden, raadsleden, controllers);
- Beoordeling resultaten door klankbordgroep (VNG, IPO, NBA, BZK, Commissie BBV);
- GO/NO-GO voorjaar 2018;
- Daarna wel of niet starten wetgevingsproces.