

## Oplegvel

1.	<b>Onderwerp</b>	Scheiding accountantscontrole Holland Rijnland en TWO		
2.	<b>Rol van het samenwerkingsorgaan Holland Rijnland</b>	Basistaak		
3.	<b>Regionaal belang</b>	Scheiding verantwoording en accountantscontrole Holland Rijnland van de verantwoording en accountantscontrole TWO		
4.	<b>Behandelschema:</b>  DB Colleges PHO DB Gemeenteraad DB AB Gemeenteraad	<b>Datum: Informerend</b>	<b>Datum: Adviserend</b>	<b>Datum: Besluitvormend</b>
			14-02-2018 15-02-2018	14-03-2018
5.	<b>Advies PHO</b>	PM		
6.	<b>Reden afwijking eerdere besluitvorming en wijze afwijken</b>	N.v.t.		
7.	<b>Essentie van het voorstel</b>	Advies van de auditcommissie over de inrichting van de accountantscontrole van Holland Rijnland en de TWO		
8.	<b>Inspraak</b>	Nee		
9.	<b>Financiële gevolgen</b>	Geen		
10.	<b>Bestaand Kader</b>	-Dienstverleningsovereenkomst TWO 2014-2016, en bijbehorend verleningsbesluit; -Opdracht accountantscontrole 2017 e.v.; -Gemeenschappelijke Regeling Holland Rijnland; -Financiële verordening Holland Rijnland; -Controleverordening Holland Rijnland.		
		Eerdere besluitvorming: AB 29 maart 2017: aanbesteding accountantsdiensten (incl. vaststellen PvE)		
11.	<b>Lokale context</b> (in te vullen door griffier)			

## Adviesnota AB

**Vergadering:** Algemeen Bestuur  
**Datum:** 14 maart 2018  
**Tijd:** 20:00  
**Locatie:** Gemeentehuis Katwijk  
**Agendapunt:** 05  
**Kenmerk:** ADV-18-01028

---

### Onderwerp:

*Advies auditcommissie over inrichting accountantscontrole Holland Rijnland en TWO*

---

### Beslispunten:

- 1) *In de jaarstukken een duidelijke scheiding aan te brengen in de kosten van ambtelijke inzet TWO en het uitvoeringsbudget voor de jeugdhulp zodat duidelijk is dat het AB besluit over de jaarstukken vwb ambtelijke inzet TWO en de deelnemende colleges over het uitvoeringsbudget.*
- 2) *De verantwoording over het gevoerde beleid en de kosten vwb de ambtelijke inzet TWO te adresseren aan het AB.*
- 3) *De verantwoording over het gevoerde beleid en de kosten vwb het uitvoeringsbudget jeugdhulp te adresseren aan de deelnemende colleges.*
- 4) *Dit onderscheid in adressering duidelijk in de jaarstukken terug te laten komen bijvoorbeeld door deze jaarstukken fysiek te scheiden.*
- 5) *De verschillende rollen (rollenscheiding) van AB, DB, PHO, directeur TWO en deelnemende colleges te beschrijven.*
- 6) *De deelnemende raden te informeren dat de eigen colleges verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en de kosten van jeugdhulp.*

### Inleiding:

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 maart 2017 heeft het AB de aanbestedingsdocumentatie vastgesteld voor de selectie van een accountant voor 2017. In het vastgestelde programma van eisen is opgenomen dat de accountantscontrole zowel de controle van Holland Rijnland als de controle op de TWO betreft. Formeel gezien zijn echter de colleges van de bij de TWO aangesloten gemeenten opdrachtgever voor de TWO. In de praktijk was vorig jaar al sprake van een vermenging van de verantwoording in de jaarstukken van Holland Rijnland met de TWO. Dit advies van de auditcommissie richt zich op de scheiding van de verantwoording bij de accountantscontrole voor Holland Rijnland (inclusief ambtelijke kosten voor de TWO); en daarnaast de verantwoording bij de accountantscontrole voor de TWO (betreffende het uitvoeringsbudget).

### Beoogd effect:

Duidelijker onderscheid maken in de accountantscontrole van Holland Rijnland (waar de ambtelijke kosten voor de TWO onderdeel van uitmaken), en van accountantscontrole op en verantwoording over het uitvoeringsbudget voor de TWO.

## **Argumenten:**

*1) Bevoegdheden ten aanzien van de verantwoording en de (aansturing van de) accountantscontrole verduidelijken:*

*De accountantscontrole op de ambtelijke kosten maakt onderdeel uit van de accountantscontrole van Holland Rijnland*

Op basis van artikel 4 en 4a van de Gemeenschappelijke regeling maken de 'apparaatskosten' van de TWO onderdeel uit van de accountantscontrole van Holland Rijnland. Dit artikel bepaalt:

"4. Het samenwerkingsorgaan kan diensten verlenen ten behoeve van één of meer deelnemende gemeenten, indien deze daarom verzoeken. Diensten kunnen ook aan andere gemeenten of organisaties worden verleend.

a. Het Dagelijks Bestuur legt het verzoek tot het verlenen van een dienst voor instemming voor aan het Algemeen Bestuur."

Via deze weg zijn, uit praktische overwegingen, de ambtelijke kosten voor de TWO onderdeel gaan uitmaken van de controle op en verantwoording van Holland Rijnland. Deze kosten dienen dus opgenomen te worden in de jaarrekening van Holland Rijnland en het AB dient deze verantwoording vast te stellen.

Aansturing van de accountant verloopt voor dit deel dus via de auditcommissie van Holland Rijnland, die het AB hierover adviseert.

*De accountantscontrole op het uitvoeringsbudget van de TWO maakt onderdeel uit van de accountantscontrole van de bij de TWO aangesloten gemeenten*

Holland Rijnland voert de taken in het kader van het opdrachtgeverschap uit in mandaat in het kader van de platformfunctie. Voor de inkoop van jeugdhulp is de TWO opgericht en ondergebracht bij Holland Rijnland voor 2015 en 2016. De afspraken hierover zijn vastgelegd in de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) 2014-2016. Deze overeenkomst is een overeenkomst tussen de deelnemende colleges en is verlengd voor een periode van twee jaar; met een optie tot verlenging na evaluatie.

Aansturing van de accountant verloopt voor dit deel dus via het PHO Maatschappij, als gemachtigden namens de aangesloten colleges bij de TWO.

*2) De rapportage van de accountantscontrole richten aan het betreffende bevoegd gezag*

Vorig jaar is in de jaarrekening van Holland Rijnland een deel van de verantwoording opgenomen over het uitvoeringsbudget van de TWO. De verantwoording over Holland Rijnland én over de kosten voor de ambtelijke inzet voor de TWO, horen onderdeel uit te maken van de jaarstukken van Holland Rijnland. De verantwoording over het uitvoeringsbudget van de TWO zou bij voorkeur separaat moeten worden opgesteld en dient gericht te zijn aan de deelnemende colleges.

3) De auditcommissie van Holland Rijnland biedt aan om, uit praktische overwegingen, het PHO Maatschappij te adviseren in de aansturing van de accountantscontrole op het uitvoeringsbudget van de TWO.

De auditcommissie van Holland Rijnland biedt aan om, uit praktische overwegingen, het PHO Maatschappij hierin te adviseren; tenzij het PHO Maatschappij dit op een andere manier wenst te organiseren.

**Kanttekeningen/risico's:**

Geen.

**Financiën:**

Het duidelijker splitsen en terugrapporteren van de financiële verantwoording heeft verder geen financiële consequenties. De auditcommissie beoogt de verantwoording voor alle betrokken partijen duidelijker te kunnen scheiden.

**Communicatie:**

De auditcommissie adviseert het AB om deze nota ter kennisname aan te bieden aan de raden van de bij Holland Rijnland aangesloten gemeenten en aan de deelnemende colleges van de TWO.

Verder adviseert de auditcommissie aan het AB om de deelnemende raden te informeren dat de eigen colleges verantwoording afleggen over het gevoerde beleid en de kosten van jeugdhulp.

**Evaluatie:**

Aankomend jaar dient een besluit genomen te worden over de (vorm van de) voortzetting van de TWO. De auditcommissie adviseert dit advies te betrekken bij die besluitvorming; ter evaluatie van dit advies.

**Bijlagen:**

*05a Advies auditcommissie Holland Rijnland over inrichting accountantscontrole Holland Rijnland en TWO*

**Vergadering Holland Rijnland  
Algemeen Bestuur  
Besluit**