

Controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2018/2019

Ten behoeve van de Regio Gooi en Vechtstreek

Ons kenmerk:	18.0009376
Datum:	1 oktober 2018
Contactpersoon:	Contractbeheer
E-mail:	Verantwoording.sd@regiogv.nl

INHOUD

1	Algemeen.....	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Doelstellingen.....	3
1.3	Definities	4
2	Verantwoordingsprotocol	5
2.1	Relevante regelgeving.....	5
2.2	Te volgen procedures	5
3	Accountantscontroleprotocol	6
3.1	Relevante regelgeving.....	6
3.2	Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit	7
3.3	Aandachtspunten in de controle	8
3.4	Overige aandachtspunten.....	9
3.5	Werkzaamheden accountant.....	9
	Bijlage 1 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018.....	11
	Bijlage 2 Prestatieverklaring 2018.....	12
	Bijlage 3 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018.....	13
	Bijlage 4 Bestuursverklaring Verantwoordingsmodel Sociaal Domein.....	14
	Bijlage 5 Model controleverklaring voor het jaar 2018	15
	Bijlage 6 Rapport van feitelijke bevindingen	18

1 Algemeen

1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2015 zijn de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo), de Jeugdwet 2015 (Jeugdwet), de Participatiewet en de afspraken die zijn gemaakt over de transitie, van kracht. Genoemde wet- en regelgeving legt de verantwoordelijkheid voor het leveren van de diverse vormen van ondersteuning bij de gemeenten.

De gemeenten Blaricum, Eemnes, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Weesp en Wijdmeren hebben de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek gevraagd de uitvoering van (delen van) het sociaal domein ter hand te nemen onder handhaving van de (bestuurlijke) verantwoordelijkheid van de gemeenten.

Dit controleprotocol is bedoeld als handleiding voor de Regio Gooi en Vechtstreek om zich te verantwoorden over de uitvoering van dit beleidsveld en de controle daarop door een accountant als bedoeld in artikel 36 lid 2 onder i van de wet op het accountantsberoep.

Het controle- en verantwoordingsprotocol vormt de schakel tussen enerzijds de opdrachtverlening door de gemeenten voor de uitvoering van het sociaal domein en anderzijds de uit te voeren werkzaamheden door de accountant van de Regio Gooi en Vechtstreek ten behoeve van de accountantscontrole bij de (financieel) verantwoordelijke gemeenten. Het geeft een toelichting op het te hanteren referentiekader, het accountantsonderzoek en de gewenste accountantsvoorzieningen.

Het accountantscontroleprotocol is opgesteld naar analogie van de door de NBA uitgegeven 'Schrijfwijzer Accountantsprotocollen'. De daarin opgenomen uitgangspunten zijn specifiek gemaakt voor de situatie bij de Regio Gooi en Vechtstreek. Het protocol geldt voor de verantwoordingsjaren 2018 en 2019.

Dit controleprotocol bestaat uit vier onderdelen (zie tabel 1).

Tabel 1

Opbouw controleprotocol

Hoofdstuk	Bestemd voor	Inhoud
1. Algemeen	Alle betrokkenen	Inleiding, doelstelling & definities
2. Verantwoordingscontroleprotocol	Regio Gooi en Vechtstreek	Regelgeving, procedures & verantwoordingseisen
3. Accountantscontroleprotocol of deelname aan de pilot	Accountant Regio Gooi en Vechtstreek	Uit te voeren werkzaamheden en te hanteren criteria
4. Bijlagen	Alle betrokkenen	Verantwoordingsdocumenten en modelverklaring

1.2 Doelstellingen

Dit protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door de opdrachtnemer en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant. De voorschriften voor de verantwoording door de opdrachtnemer zijn beschreven in hoofdstuk 2 van het protocol. Hoofdstuk 3 bevat de aanwijzingen voor het onderzoek van de accountant. De bij hoofdstuk 2 en 3 horende modellen en tabellen zijn in de bijlagen van het protocol opgenomen.

Om zekerheid te krijgen over de juistheid en financiële rechtmatigheid van de uitgaven in het kader van het sociaal domein is jaarlijks een controleverklaring en een rapport van feitelijke bevindingen op basis van de geformuleerde aandachtspunten verplicht gesteld. De betrokken gemeenten leggen een eensluidend protocol neer om de uniformiteit en efficiëntie te waarborgen. Dat neemt niet weg dat

bevindingen, conclusies, tekortkomingen en aandachtspunten per gemeente op onderdelen anders kunnen luiden.

Wat betreft de financiële verantwoording (bijlage 3 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018) moet gelezen worden dat een controleverklaring met een redelijke mate van zekerheid wordt gevraagd volgens NBA Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden'.

Wat betreft de in paragraaf 3.4 geformuleerde aandachtspunten moet dit gelezen worden als een rapport van feitelijke bevindingen als bedoeld in NBA Standaard 4400 'Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële overzichten'.

In enkele gevallen tellen geconstateerde afwijkingen niet mee bij de oordeelsvorming van de accountant, maar hoeft hij ze alleen te vermelden in een separate rapportage van feitelijke bevindingen (bijlage 6).

1.3 Definities

In dit controleprotocol gelden onderstaande definities.

Accountant	De door opdrachtnemer aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek jo. artikel 36 lid 2 onder i van de wet op het accountantsberoep.
Beschikking	Een voor beroep en bezwaar vatbaar genomen besluit door of namens het College van Burgemeester en Wethouders van een van de deelnemende gemeenten.
Cliënt	Persoon, die jegens het College van Burgemeester en Wethouders van de betrokken gemeenten aanspraak kan maken op ondersteuning binnen de kaders van de relevante wet- en regelgeving.
Controle	Voor zover dit controleprotocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800.
Controleverklaring	Dit betreft een controleverklaring met een redelijke mate van zekerheid volgens NBA Standaard 800 'Controles financiële overzichten voor bijzondere doeleinden'.
Deelnemende gemeenten	De gemeenten Blaricum, Eemnes, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Weesp en Wijdemerem.
Digitaal leefplein	Het door de Regio Gooi en Vechtstreek beheerde digitale platform waarbinnen gemeenten de toegekende zorg registreren en afstemming met aanbieders plaatsvindt over de geleverde zorg.
Financiële rechtmatigheid	Het voldoen aan de relevante wet- en regelgeving. Dit betekent dat de in het model genoemde bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante artikelen van de genoemde wetten. Concreet richt de financiële rechtmatigheid zich op de levering van de gedeclareerde voorzieningen in overeenstemming met de afgegeven beschikking of afgesloten overeenkomst. De verantwoorde bedragen moeten voldoen aan de eisen van recht (volgens de afgesproken voorwaarden), hoogte (volgens

het afgesproken tarief) en duur (binnen de afgesproken termijnen). Door te voldoen aan de voorwaarden zijn ze financieel rechtmatig. Een overschrijding van het totaal ter beschikking gestelde budget (per gemeente/opdrachtnemer) leidt niet tot een rechtmatigheidsfout omdat de opdrachtnemer geen invloed heeft op de aantallen afgegeven indicaties.

Normenkader	Overzicht van relevante wet- en regelgeving zoals is opgenomen in paragraaf 2.1.
Opdrachtnemer	De gecontracteerde partij, in dit geval de Regio Gooi en Vechtstreek.
Voorziening	Een vooraf gedefinieerde activiteit of groep van samenhangende activiteiten die de opdrachtnemer en de deelnemende gemeenten zijn overeengekomen.

2 Verantwoordingsprotocol

2.1 Relevante regelgeving

Voor de opdrachtnemer is de volgende wet- en regelgeving van toepassing (normenkader):

1. De van toepassing zijnde bepalingen uit de Wmo 2015, Jeugdwet 2015 en Participatiewet.
2. Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.
3. De Nationale aanbestedingswet.
4. Het regionaal inkoopbeleid.
5. De van toepassing zijnde gemeentelijke verordeningen Sociaal Domein.
6. De controleverordening van de Regio Gooi en Vechtstreek.
7. De relevante delen uit dit protocol.

In geval bepalingen tegenstrijdig zijn met elkaar dan geldt de rangorde die hierboven is aangegeven.

Dit protocol vertaalt het normenkader in een toetsingskader voor de Regio Gooi en Vechtstreek en diens accountant. De Regio Gooi en Vechtstreek dient jaarlijks voor 1 mei volgend op het verantwoordingsjaar een financiële verantwoording in alsmede een overzicht met betrekking tot de aantallen cliënten, volgens de bijgevoegde modellen. Deze verantwoording wordt voorzien van een controleverklaring en een rapport van feitelijke bevindingen.

De Regio Gooi en Vechtstreek zal voor 15 maart een voorlopige financiële verantwoording toesturen aan de gemeenten.

Om een soepele procesgang binnen de Regio Gooi en Vechtstreek mogelijk te maken stellen de Colleges van Burgemeester en Wethouders van de deelnemende gemeenten het protocol 2018/2019 voor 1 november 2018 eensluidend vast.

2.2 Te volgen procedures

Hieronder is de verantwoordingsprocedure voor de opdrachtnemer uitgewerkt:

De aanbieder verantwoordt zich over de geleverde productie, dit betreft zowel gedeclareerde als nog te declareren (onderhanden werk) productie geleverd in het verantwoordingsjaar, via bijlage 1 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018. De aanbieder draagt zorg voor een administratieve inrichting die de verantwoording op deze wijze mogelijk maakt.

Aanbieders wordt gevraagd om voor 1 maart een voorlopige financiële verantwoording aan te leveren. Alle aanbieders zijn voorts contractueel verplicht om jaarlijks vóór 1 april volgend op het

verantwoordingsjaar een prestatieverklaring te overleggen aan de opdrachtnemer (bijlage 2 Prestatieverklaring). Daarnaast zijn aanbieders met een productiebedrag van meer dan € 1 miljoen verplicht om tijdig een controleverklaring van de accountant te overleggen. Het is bij wijze van pilot voor deze aanbieders mogelijk om af te wijken van het aanleveren van een controleverklaring. Deze wordt dan vervangen door een aangepast controleproces waarbij de Regio samen met haar accountant een uitgebreidere controle bij de betreffende aanbieder uitvoert.

De pilot richt zich met name op de prestatielevering. Vaststellen van het recht is een gemeentelijke verantwoordelijkheid en vindt plaats in het lokale verantwoordingsproces. De Regio vertrouwt net als eerdere jaar op de juistheid van de toewijzing. De hoogte wordt middels het systeem getoetst. Het DLP toetst automatisch bij te hoge declaraties, binnen het verantwoordingsproces van de Regio wordt de juistheid van de tarieven in het systeem gecontroleerd. De duur (overschrijding periode) wordt automatisch in het DLP gecontroleerd. De prestatielevering wordt gecontroleerd a.d.h.v. van klachtenregistratie, de prestatieverklaring, de uitkomsten van cliëntervaringsonderzoek aangevuld met het detailwerkzaamheden via eigen waarneming en de interne controle van de zorgaanbieder.

Op basis van deze informatie stelt de Regio Gooi en Vechtstreek een bestuursverklaring op (bijlage 4). De Regio Gooi en Vechtstreek beschrijft hierin:

1. de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de tabel.
2. de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn.
3. de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties financieel rechtmatig zijn, dat wil zeggen dat de gedeclareerde Ondersteuning is geleverd conform de gemaakte afspraken.
4. een toelichting op eventuele specifieke aspecten of tekortkomingen.

Tevens verklaart de aanbieder dat zij de informatie in het Verantwoordingsmodel opdrachtnemer 2018 naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.1) heeft nageleefd.

De aanbieder voorziet de prestatieverklaring (bijlage 2) van dagtekening en de handtekening van de daartoe bevoegde persoon bij de aanbieder.

3 Accountantscontroleprotocol

3.1 Relevante regelgeving

Het onderzoek van de accountant richt zich op de juistheid en financiële rechtmatigheid van de bedragen die zijn opgenomen in de tabellen van de aanbieder (bijlage 1 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018). De Regio Gooi en Vechtstreek levert uiterlijk 15 februari volgend op het verantwoordingsjaar aan de aanbieder een overzicht van de bij haar bekende gedeclareerde productie in het verantwoordingsjaar. De aanbieder vult dit overzicht aan met de betreffende bedragen en verklaart zo nodig afwijkingen.

Om de werkdruk in de eerste maanden van het jaar te verlagen levert de Regio Gooi en Vechtstreek uiterlijk 19 oktober in het verantwoordingsjaar aan de aanbieder een overzicht van de bij haar bekende gedeclareerde productie over de eerste 9 maanden van het verantwoordingsjaar. De aanbieder vult dit overzicht aan met de betreffende bedragen en verklaart zo nodig de afwijkingen. Hiermee wordt een groot gedeelte van de geleverde zorgproductie al gedurende het jaar afgestemd en wordt tijdswinst geboekt in de afrondingsfase.

De aanbieder met een productiebedrag van meer dan € 1 miljoen is contractueel verplicht om jaarlijks vóór 1 april volgend op het verantwoordingsjaar een controleverklaring van de accountant te overleggen aan de opdrachtnemer. De Regio Gooi en Vechtstreek verzoekt echter om inzending per

15 maart in verband met de gemeentelijke cycli. Hierin worden de bevindingen van de accountant opgenomen over de volgende twee toetsingscriteria:

1. de juistheid en volledigheid van de door de aanbieder gedeclareerde bedragen.
2. de werkelijke levering van de gedeclareerde ondersteuning.

Beide criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 3.3 van dit controleprotocol. De in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving voor de opdrachtnemer is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van paragraaf 3.3. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de tabellen toetst aan alle in paragraaf 2.1 genoemde regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn verwoord in de uitwerking van paragraaf 3.3.

3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

De accountant moet zijn onderzoek naar de bedragen in de tabellen zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat deze informatie geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) van materieel belang bevat. Indien het begrip redelijke mate van zekerheid voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, betekent dit een betrouwbaarheid van 95 procent. Dit is een in de accountantscontrole gebruikelijk percentage.

Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel (tabel 2).

Hierbij geldt als **omvangsbasis** het totaalbedrag van alle regionaal ingekochte voorzieningen die ook regionaal worden gedeclareerd. De omvang van de productiebedragen zoals deze worden ingevuld door de aanbieder zijn dus leidend.

Tabel 2

Materialiteitstabel

Soort oordeel	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	n.v.t.	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	n.v.t.

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt tevens een **rapportagetolerantie**. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de opdrachtnemer niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het controleprotocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de opdrachtnemer gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage. De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (paragraaf 3.3) alleen uit te brengen als daadwerkelijk sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie. De opdrachtnemer is verplicht om deze rapportage naar de opdrachtgever te zenden. De rapportagetolerantie bedraagt 10% van de materialiteit.

Bij een niet-goedkeurend oordeel kan de accountant een uitzonderingsrapportage toevoegen. Dit is niet verplicht. Reden hiervoor is dat in de controleverklaring de feiten en omstandigheden met betrekking tot de geconstateerde tekortkomingen moeten worden vermeld. Slechts in specifieke omstandigheden is een aanvullende toelichting dan nog noodzakelijk. De uitzonderingsrapportage is vormvrij.

Het protocol heeft betrekking op alle regionaal ingekochte voorzieningen die tevens regionaal worden gedeclareerd.

Voor wat betreft aanbieders die LTA zorg leveren kan er volstaan worden met het landelijke IZA protocol indien de gehanteerde materialiteit in euro's niet hoger is dan € 400.000.

De juistheid van de toewijzingen zoals opgenomen in het Digitaal Leefplein is een lokale verantwoordelijkheid. Documenten voor een bestandvergelijking worden door de Regio Gooi en Vechtstreek aangeleverd bij de gemeenten op basis waarvan een vergelijking dient te worden uitgevoerd. De gemeenten koppelen de bevindingen hiervan terug aan de Regio Gooi en Vechtstreek.

De aansluiting van de betaalbestanden is een lokale verantwoordelijkheid. Documenten voor een bestandvergelijking worden door de Regio Gooi en Vechtstreek aangeleverd bij de gemeenten op basis waarvan een vergelijking dient te worden uitgevoerd.

3.3 Aandachtspunten in de controle

Bij het formuleren van de aandachtspunten zijn de vier thema's zoals in de modeloplegger van de Vereniging Nederlandse Gemeenten (VNG) van 16 april 2015 als uitgangspunt genomen. In deze oplegger is aangegeven welke stappen relevant (kunnen) zijn voor het vaststellen van de rechtmatigheid en de getrouwheid van betalingen:

1. Het recht op het verstrekken van ondersteuning;
2. De bepaling van de omvang van de ondersteuning;
3. De vereisten aan de declaratie;
4. Het aantonen van de levering van ondersteuning.

Aangezien de gemeente de beschikking afgeeft die het recht op zorg vastlegt, draagt opdrachtnemer voor die stap geen verantwoordelijkheid. De afgegeven beschikking kan door opdrachtnemer als juist en rechtmatig worden aanvaard.

Bij het onderzoek verricht de accountant per gemeente tenminste de volgende werkzaamheden:

- 1.1 De accountant stelt vast dat de in bijlage 1 voorgeschreven tabel is gehanteerd.
- 1.2 De accountant stelt vast dat het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 rekenkundig juist is.
- 1.3 De accountant stelt vast dat de declaratie rechtsgeldig ondertekend is.
- 1.4 De accountant stelt vast dat de declaratie aansluit met een achterliggende registratie.

Ten aanzien van de feitelijke levering van de voorzieningen die gedeclareerd worden conform de opdracht verricht de accountant de volgende werkzaamheden:

- 2.1 De accountant stelt vast dat in de administratie van de Regio Gooi en Vechtstreek een beschikking of opdracht aanwezig is voor de cliënten waaraan de aanbieder ondersteuning verleent.
- 2.2 De accountant stelt vast dat binnen de Regio Gooi en Vechtstreek is vastgesteld dat de hoogte van de gedeclareerde bedragen past binnen de beschikking (bandbreedte) en dat toewijzing van de aanbieder heeft plaatsgevonden.
- 2.3 De accountant stelt vast dat binnen de Regio Gooi en Vechtstreek is vastgesteld dat de gedeclareerde ondersteuning overeenstemt met de toegekende voorzieningen.
- 2.4 De accountant stelt vast dat de facturen zijn geautoriseerd in overeenstemming met de bevoegdhedenstructuur van opdrachtnemer en afkomstig zijn van de toegewezen aanbieder.
- 2.5 De accountant stelt vast dat de betreffende aanbieder een prestatieverklaring conform het voorgeschreven model heeft afgegeven.
- 2.6 De accountant stelt vast dat de Regio Gooi en Vechtstreek periodiek klachtenrapportages maakt en analyseert.

- 2.7 De accountant stelt vast dat binnen de Regio Gooi en Vechtstreek een klachtenprocedure aanwezig is waarin tenminste is opgenomen: de wijze van registratie, de wijze waarop klachten worden onderzocht, terugkoppeling naar de indiener, (correctieve) actie richting aanbieder.
- 2.8 De accountant stelt vast dat de Regio Gooi en Vechtstreek periodiek een steekproefsgewijze uitvraag uitvoert naar de tevredenheid van klanten en eventuele afwijkingen van de overeengekomen ondersteuning. De accountant stelt tevens vast dat de omvang van de verrichte steekproef en het responspercentage tenminste het afgesproken minimum bedraagt.

De accountant is vrij in het kiezen van de controle-aanpak. De accountant stelt een risicoanalyse op en verricht werkzaamheden passend bij de risico-inschatting. De accountant kan ervoor kiezen gebruik te maken van interne beheersingsmaatregelen die de Regio Gooi en Vechtstreek heeft getroffen.

3.4 Overige aandachtspunten

Ten aanzien van de contractering van de verplichtingen stelt de accountant vast:

- 3.1 dat wordt voldaan aan het regionaal vastgelegde inkoopbeleid en de nationale (Aanbestedingswet) en Europese voorschriften.

Afwijkingen ten aanzien van dit aandachtspunt worden niet meegewogen in het oordeel over de declaratie maar worden gerapporteerd in een jaarlijks te verstrekken rapport van feitelijke bevindingen.

Ten aanzien van de werking van het digitaal leefplein als platform stelt de accountant vast dat:

- 4.1 Opdrachtnemer beschikt over een Type II rapport als bedoeld in hoofdstuk 3402 van de International Standard on Assurance Engagements (ISAE3402).

Indien de bevindingen, of periode waarover de ISAE3402 is afgegeven, aanleiding geven tot aanvullende werkzaamheden of leidt tot het niet kunnen verkrijgen van voldoende en geschikte controle-informatie, dan rapporteert de accountant deze in het rapport van feitelijke bevindingen.

In de toetsen beschrijving is tenminste aandacht besteed aan de inrichting van de bevoegdheden in het platform, de algemene maatregelen rondom (data)beveiliging en toegangsprocedures,

3.5 Werkzaamheden accountant

Object van de controle door de accountant is het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 (bijlage 3). De bestuurlijke verantwoording (bijlage 4) vormt hierbij het uitgangspunt voor de controle. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording als zodanig echter geen oordeel.

Overeenkomstig paragraaf 2.2 geeft het bestuur hierin een toelichting op:

1. de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein (bijlage 3);
2. de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde ondersteuning is geleverd conform de leveringsopdracht en het leveringsplan;
3. eventuele bijzonderheden.

Om vast te stellen of de opdrachtnemer aan hierboven genoemde criteria 1.1 – 4.1 heeft voldaan, zal de accountant de toelichting van de opdrachtnemer toetsen aan de realiteit. Hiervoor zal hij zich primair richten op opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de planning, registratie en declaratie van ondersteuning. De accountant zal hierbij alleen de inzet van de ondersteuning kunnen toetsen, omdat hij niet beschikt over voldoende deskundigheid om de inhoud daarvan te controleren, dan wel dit niet kan controleren vanwege privacyaspecten. Van de accountant wordt daarom geen oordeel over de kwaliteit van de AO/IC verwacht, noch een detailcontrole op dossier- of cliëntniveau.

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Het gaat er in essentie om, dat de accountant voldoende controle-informatie verzamelt om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de in het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 (bijlage 3) opgenomen aantallen en bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de overeenkomst en dit protocol. Hiermee wordt tevens voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

Bijlage 1 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018

Aanbieder vult bijgevoegd Excel-bestand (ons kenmerk: <<invulveld Regio>>) volledig in voor elk opgenomen contract, controleert de door ons vooraf ingevulde velden op juistheid, geeft afwijkingen weer en verklaart indien nodig de geconstateerde afwijkingen.

Het format is per opdrachtnemer als volgt:

Verantwoordingsmodel sociaal domein Regio Gooi en Vechtstreek 2018									
 Burgemeester de Bordesstraat 80, 1404 GZ Bussum Postbus 251, 1400 AG Bussum (035) 692 64 44 regiogv.nl @RegioGV									
Ons kenmerk	Zie begeleidende brief								
E-mail Regio	verantwoording.sd@regiogv.nl								
AGB Code									
KVK nummer									
Officiële naam inschrijver									
Aanhef rechtspersoon									
Naam persoon die onderneming rechtsgeldig kan vertegenwoordigen									
Ons kenmerk contract	Omschrijving contract	Voorziening	ZI-code	Gemeente	Gefactureerde productie volgens Regio GV	Gefactureerde productie volgens opdrachtnemer	Vergelijking Regio GV - opdrachtnemer	Onderhanden werk volgens opdrachtnemer	Verklaring afwijking bij ONWAAR
							WAAR/ ONWAAR		
							WAAR/ ONWAAR		
			AGB code		-	-		-	

Bijlage 2 Prestatieverklaring 2018

Aanbieder	
KVK-nummer	
Kenmerk verantwoording 2018	

Totaal gefactureerde bedrag 2018	
Totaal onderhanden werk bedrag 2018	
Totaal geleverde productiebedrag 2018	
Gelieve bovenstaande getallen omtrent productie over te nemen vanuit Verantwoordingsmodel opdrachtnemer 2018 (zie Excel).	

Ondergetekende verklaart namens de bovengenoemde organisatie dat het Verantwoordingsmodel opdrachtnemer 2018, inclusief bovenstaande getallen, naar waarheid en in overeenstemming met de op de contracten van toepassing zijnde wet- en regelgeving is ingevuld. Ondergetekende verklaart tevens niet op de hoogte te zijn van schendingen van gemaakte afspraken of het niet-naleven van de van toepassing zijnde professionele standaarden.

Ruimte voor toelichting

--

Datum en plaats van ondertekening:

Handtekening:

Naam:

Functie:

Organisatie:

Bijlage 3 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018

Verantwoordingsmodel 2018 Sociaal Domein

Boekjaar: 2018

Datum:

Gemeente:

 verantwoording.sd@regiogv.nl	Resterende OHW voorgaande jaren	Toegevoegd	Uitgaven (Declaratie)	OHW 2018	Totaal
	Totaal	Totaal	Totaal	Totaal	Totaal
Jeugdwet					
Jeugd begeleiding					
Begeleiding en verzorging					
Dagbesteding en vervoer					
Kortdurend verblijf					
Jeugd GGZ					
Basis GGZ					
Ernstige Enkelvoudige Dyslexie					
Specialistische GGZ					
Ziekenhuis gerelateerde GGZ					
Kinderbeschermingsmaatregel, jeugdreclassering en drang					
Drang					
Jeugdreclassering					
Kinderbeschermingsmaatregel					
Jeugdhulp					
Ambulante jeugdhulp					
Behandelingsgerichte dagbesteding					
Pleegzorg					
Landelijk Transitie Arrangement					
Jeugdhulp verblijf					
24 uren verblijf					
Beschermd wonen					
Gesloten Jeugdhulp					
18 plus Wmo Lokaal					
Wmo begeleiding					
Begeleiding en verzorging					
Dagbesteding en vervoer					
Kortdurend verblijf					
Zelfstandig leven					
Huishoudelijke hulp					
Wmo-taxi					
Trapliften					
Bescherming en opvang					
Beschermd wonen Wmo					
Begeleiding en verzorging					
Dagbesteding en vervoer					
Zelfstandig leven					
Huishoudelijke hulp					
Passend onderwijs					
Leerlingenvervoer					
Sociaal Domein Totaal					

Bijlage 4 Bestuursverklaring Verantwoordingsmodel Sociaal Domein

Gemeenschappelijke regeling	Regio Gooi en Vechtstreek
Kenmerk	<<invulveld Regio>>

Bij het opmaken van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 is gebruik gemaakt van de reguliere interne beheersingsmaatregelen zoals deze binnen de Regio Gooi en Vechtstreek zijn geïmplementeerd. Daarenboven geven wij de volgende toelichting:

1. Gehanteerde uitgangspunten

2. Borging van de juistheid van de opgave

3. Eventuele bijzonderheden of afwijkingen

Wij verklaren de informatie in deze tabel naar waarheid te hebben ingevuld en hierbij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving te hebben nageleefd.

Naam, datum, plaats

Bijlage 5 Model controleverklaring voor het jaar 2018

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeente

Aan het Algemeen Bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde en gewaarmerkte Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 inzake de gemeente ... van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek te Bussum gecontroleerd. Naar ons oordeel geeft het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR] inzake de gemeente [NAAM GEMEENTE] de hierin opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2018/2019 van [DATUM] met kenmerk [KENMERK].

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controle en verantwoordingsprotocol sociaal domein Regio Gooi en Vechtstreek (referentie en datum), specifiek hoofdstuk 3 Accountantsprotocol. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR].

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 in overeenstemming met het Controle en verantwoordingsprotocol Sociaal Domein Regio Gooi en Vechtstreek 2018 (referentie en datum). Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Andere informatie

Naast het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2018 en onze controleverklaring daarbij, omvat het verantwoordingsmodel andere informatie, die bestaat uit:

- de bestuursverklaring Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR].

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR] verenigbaar is.
- alle informatie bevat die op grond van het controle- en verantwoordingsprotocol is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van het verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR] of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij het verantwoordingsmodel.

Benadrukking van de basis voor financiële verslaggeving en beperking in het gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op punt XXX in de toelichting van het verantwoordingmodel waarin de basis voor financiële verslaggeving uiteen is gezet. De verantwoording is opgesteld voor de in de Regio Gooi en Vechtstreek deelnemende gemeenten om Regio Gooi en Vechtstreek in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2018/2019 van [DATUM] kenmerk [KENMERKNUMMER]. Hierdoor is het Verantwoordingsmodel [JAAR] Sociaal Domein mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de gemeente [NAAM GEMEENTE] en de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur voor het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR]

Het Dagelijks Bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR] in overeenstemming met het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2018/2019 van [DATUM] met kenmerk [KENMERKNUMMER]. Het Dagelijks Bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR] mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR]

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht, dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate, maar geen absolute mate van zekerheid, waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van het verantwoordingsmodel nemen. De materialiteit beïnvloedt

de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat het verantwoordingsmodel afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het Dagelijks Bestuur en de toelichtingen die daarover in het verantwoordingsmodel staan.
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van het verantwoordingsmodel en de toelichtingen.
- het evalueren of het verantwoordingsmodel de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het Algemeen Bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Bijlage 6 Rapport van feitelijke bevindingen

Aan het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek.

Opdracht

Wij hebben overeengekomen specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [jaar]. De opdracht is met u overeengekomen en heeft als doel te voldoen aan de gestelde eisen zoals omschreven in het controle- en verantwoordingsprotocol Sociaal Domein 2018/2019 Regio Gooi en Vechtstreek van [DATUM] met kenmerk [KENMERKNUMMER]. De opdrachtvoorwaarden zijn omschreven in onze opdrachtbrief van [DATUM BRIEFOPDRACHTBEVESTIGING]

Verantwoordelijkheden

Het is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek om te bepalen of de overeengekomen specifieke werkzaamheden toereikend en geschikt zijn voor het hierboven beschreven doel.

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400N, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie". Bij het uitvoeren van deze opdracht hebben wij ons gehouden aan de voor ons geldende relevante ethische voorschriften in de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants (VGBA). Verder hebben wij de onafhankelijkheidsregels van de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) in acht genomen.

Werkzaamheden en bevindingen

Naast een uitleg van de randvoorwaarden van de opdracht, zoals vermeld in de paragraaf 'Opdracht' is in deze paragraaf een beschrijving van de overeengekomen specifieke werkzaamheden en feitelijk bevindingen opgenomen. Wij doen geen uitspraak over wat de feitelijk bevindingen betekenen voor het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein [JAAR] in zijn totaliteit. U zult hierover een eigen afweging moeten maken waarbij u gebruik kunt maken van dit rapport van feitelijke bevindingen en eventuele andere beschikbare informatie.

Wij nagegaan of voldaan wordt aan de gestelde eisen zoals omschreven in het controle- en verantwoordingsprotocol Sociaal Domein 2018/2019 Regio Gooi en Vechtstreek van [DATUM] met kenmerk [KENMERKNUMMER].

In overeenstemming met de opdrachtvoorwaarden zijn wij nagegaan of:
[BESCHRIJVING VAN DE FEITELIJKE WERKZAAMHEDEN]

De bevindingen van onze werkzaamheden zijn als volgt:
[BESCHRIJVING VAN DE BEVINDINGEN]

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

Bij het opstellen van deze rapportage is rekening gehouden met de verwachtingen van de beoogde gebruikers. Daarom is deze rapportage alleen bestemd voor de gemeenschappelijke Regeling Regio

Gooi en Vechtstreek en de daarbij aangesloten gemeenten. U kunt deze rapportage niet aan anderen afgeven zonder onze toestemming, tenzij wettelijke voorschriften anders bepalen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant