

BIJLAGE 11

Controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2015

Ons kenmerk: 15.0006954
Datum: 24 oktober 2015
Contactpersoon: Contractbeheer
E-mail: contractbeheer@regiogenv.nl

INHOUD

1	Algemeen	3
1.1	Inleiding.....	3
1.2	Doelstellingen.....	3
1.3	Definities	4
2	Verantwoordingsprotocol	6
2.1	Relevante regelgeving.....	6
2.2	Te volgen procedures.....	6
3	Accountantscontroleprotocol	7
3.1	Relevante regelgeving.....	7
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 2015	11
	Bijlage 2 Prestatieverklaring 2015	12
	Bijlage 3 Bestuursverklaring	13
	Bijlage 4 Model controleverklaring	14
	Bijlage 5 Rapport van feitelijke bevindingen	16

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, Bussum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Muiden, Naarden, Weesp en Wijdemeren 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 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 accountantsprotocol 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.

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	Accountant Regio Gooi en Vechtstreek	Uit te voeren werkzaamheden en te hanteren criteria
4. Bijlagen	Accountant Regio Gooi en Vechtstreek Regio Gooi en Vechtstreek	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 1 Verantwoordingsmodel 2015) 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 (bijlage 5).

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, Bussum, Eemnes, Hilversum, Huizen, Laren, Muiden, Naarden, Weesp en Wijdmeren.
Digitaal leefplein	Het door de Regio Gooi en Vechtstreek in 2015 in te richten en te beheren 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.
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 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 15 april 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.

Om een soepele procesgang binnen de Regio Gooi en Vechtstreek mogelijk te maken stellen de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten (wijzigingen in) het protocol jaarlijks voor 1 juli van het jaar dat het betreft eensluidend vast. Voor 2015 geldt hiervoor een datum van 1 september.

2.2 Te volgen procedures

Hieronder is de verantwoordingsprocedure voor de opdrachtnemer uitgewerkt:

De opdrachtnemer verantwoordt zich over de gedeclareerde ondersteuning via bijlage 1 Verantwoordingsmodel 2015. Hierbij wordt onderscheid gemaakt tussen de in het model aangegeven voorzieningen. Opdrachtnemer draagt zorg voor een administratieve inrichting die de verantwoording op deze wijze mogelijk maakt.

Bijlage 3 betreft een bestuurlijke verantwoording of bestuursverklaring. Alle opdrachtnemers zijn contractueel verplicht om jaarlijks vóór 1 april volgend op het verantwoordingsjaar een prestatieverklaring te overleggen aan de opdrachtgever (bijlage 2 Prestatieverklaring). Op basis van deze prestatieverklaringen stelt de Regio Gooi en Vechtstreek een bestuursverklaring op (bijlage 3). 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 opdrachtnemer dat zij de informatie in het Verantwoordingsmodel 2015 naar waarheid heeft ingevuld en dat zij de van toepassing zijnde wet- en regelgeving (zie paragraaf 2.1) heeft nageleefd.

De opdrachtnemer voorziet het verantwoordingsmodel (bijlage 1) en de prestatieverklaring (bijlage 2) van dagtekening en de handtekening van de daartoe bevoegde persoon bij de opdrachtnemer.

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 opdrachtnemer (bijlage 1 Verantwoordingsmodel 2015). De Regio Gooi en Vechtstreek levert jaarlijks uiterlijk 5 februari volgend op het verantwoordingsjaar aan opdrachtnemer een overzicht van de bij haar bekende gedeclareerde ondersteuning in het verantwoordingsjaar. Opdrachtnemer vult dit overzicht aan met de betreffende bedragen en verklaart zo nodig afwijkingen.

De opdrachtnemer met een gedeclareerd bedrag 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 opdrachtgever. De Regio 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 opdrachtnemer 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 voorzieningen gezamenlijk dat wordt gedeclareerd. De omvang van de bedragen zoals deze worden ingevuld door de opdrachtnemer zijn dus leidend.

Tabel 2

Materialiteitstabel

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

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 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 2015 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 opdrachtnemer 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 leverancier/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 leverancier.
- 2.5 De accountant stelt vast de betreffende leverancier 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 Opdrachtnemer 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.

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 2015 (bijlage 1). De bestuurlijke verantwoording (bijlage 3) 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 (bijlage 1);
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 2015 (bijlage 1) 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 2015

Opdrachtnemer 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 gemeente als volgt:

Omschrijving contract	Nummer contract	Voorziening	ZI-code	Eenheid van verantwoording	Prijs per eenheid	Geleverde productie volgens Regio	Geleverde productie volgens opdrachtnemer	Vergelijk Regio Opdrachtnemer	Verklaring bij ONWAAR
Begeleiding Jeugdwet Wmo 2015 Etc.	2015..... Etc.	Begeleiding individueel basis Etc.	Uren Etc.	50,72	3.000	<<Invulveld>>	<<automatisch veld>>	<<Invulveld>>

Bijlage 2 Prestatieverklaring 2015

Opdrachtnemer	<<invulveld Regio>>
KVK-nummer	<<invulveld Regio>>
Kenmerk verantwoording 2015	<<invulveld Regio>>

<<Datum>>

Ondergetekende verklaart namens de bovengenoemde organisatie dat het Verantwoordingsmodel 2015 met kenmerk <<invulveld Regio>> 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

--

Ondertekening

<<Naam>>

<<Functie>>

<<Organisatie>>

Bijlage 3 Bestuursverklaring

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

Bij het opmaken van het Verantwoordingsmodel 2015 met kenmerk 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 4 Model controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT
Afgegeven ten behoeve van de gemeente(n)....

Aan Regio Gooi en Vechtstreek

Wij hebben het bijgevoegde en gewaarmerkte Verantwoordingsmodel 2015 van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de Regio Gooi en Vechtstreek is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verantwoordingsmodel 2015 in overeenstemming met de overeenkomsten <<opsomming met referentie en datum>> en het Controle en verantwoordingsprotocol Sociaal Domein Regio Gooi en Vechtstreek 2015 (referentie en datum). Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het Verantwoordingsmodel 2015 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over het Verantwoordingsmodel op basis van onze controle. 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. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig dienen te plannen en uit te voeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het Verantwoordingsmodel 2015 geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in het Verantwoordingsmodel 2015 en bijbehorende Bestuursverklaring (referentie en datum). De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat het Verantwoordingsmodel 2015 afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschatting neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van het Verantwoordingsmodel door de opdrachtnemer, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van het Verantwoordingsmodel 2015, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van het Verantwoordingsmodel 2015. Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel

Naar ons oordeel geeft het Verantwoordingsmodel 2015, de hierin opgenomen aantallen en bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de overeenkomsten <<opsomming met referentie en datum>> en het Controle en verantwoordingsprotocol Sociaal Domein Regio Gooi en Vechtstreek 2015 (referentie en datum).

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

De verantwoording en onze controleverklaring daarbij is opgesteld om Regio Gooi en Vechtstreek in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de overeenkomst/overeenkomsten <<opsomming met referentie en datum>>. Hierdoor is het Verantwoordingsmodel 2015 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor gemeente... (naam) en de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

Bijlage 5 Rapport van feitelijke bevindingen

Aan:

Opdracht

Wij hebben een aantal specifieke werkzaamheden verricht met betrekking tot het Verantwoordingsmodel 2015 als bedoeld in het controleprotocol Sociaal Domein 2015 Regio Gooi en Vechtstreek met kenmerk <<XX>>. Deze rapportage bevat de uitkomsten van deze werkzaamheden.

Het is de bedoeling dat u zelf een oordeel vormt over de werkzaamheden en over de in dit rapport weergegeven bevindingen en op basis daarvan uw eigen conclusie trekt. Wij wijzen u er op dat indien wij aanvullende werkzaamheden zouden hebben verricht of een controle-of beoordelingsopdracht zouden hebben uitgevoerd, wellicht andere onderwerpen zouden zijn geconstateerd die voor rapportering in aanmerking zouden zijn gekomen.

Aard en reikwijdte van de verrichte werkzaamheden

Wij hebben onze werkzaamheden verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse Standaard 4400, "Opdrachten tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden met betrekking tot financiële informatie".

Het doel van deze opdracht tot het verrichten van overeengekomen specifieke werkzaamheden is het verrichten van die werkzaamheden die wij met de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek zijn overeengekomen en het rapporteren over de feitelijke bevindingen. De werkzaamheden ten aanzien van dit onderzoek zijn voorgeschreven in het controleprotocol. Aangezien wij slechts verslag doen van feitelijke bevindingen uit hoofde van de overeengekomen werkzaamheden betekent dit dat ten aanzien van deze onderdelen geen accountantscontrole is toegepast en dat evenmin een beoordelingsopdracht is uitgevoerd. Dit houdt in dat aan onze rapportage geen zekerheid kan worden ontleend omtrent de getrouwheid van het opgenomen cijfermateriaal en toelichtingen daarop.

Beschrijving uitgevoerde specifieke werkzaamheden

Wij hebben de volgende werkzaamheden verricht met betrekking tot aandachtspunt 3.1 en 4.1 van het controleprotocol Sociaal Domein 2015 Regio Gooi en Vechtstreek met kenmerk <<XX>>.::

Beschrijving van de feitelijke bevindingen

Beperking in verspreidingskring en het gebruik

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor de Regio Gooi en Vechtstreek en de gemeente ... aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van de werkzaamheden de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve de rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant