

Regionaal controleprotocol

behorend bij: Raamovereenkomst Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo
Raamovereenkomst Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan



Regionaal controleprotocol **t.b.v. uitvoering Sociale en andere specifieke diensten** **in de regio Limburg-Noord**

Gemeenten: Beesel, Bergen, Horst aan de Maas, Gennep, Peel en Maas en Venlo

Controleprotocol t.b.v. uitvoering Sociale en andere specifieke diensten
in de regio Limburg-Noord

Dit protocol is bestemd voor aanbieders en hun accountants betreffende de raamovereenkomsten Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo en de raamovereenkomsten Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan.

Vragen met betrekking tot het controleprotocol kunnen worden gesteld via info@mgrsdln.nl.

Datum: juli 2016

Inhoudsopgave

<u>Deel 1: Algemeen</u>	5
1.1 Inleiding	5
1.2 Opbouw van dit document	5
1.3 Doelstelling	5
1.4 Van raamovereenkomst naar protocol	5
1.5 Definities	6
<u>Deel 2: Rechtmatigheidstoetsing</u>	7
2.1 Inleiding	7
2.2 Relevante regelgeving	7
2.3 Categorie-indeling voor de rechtmatigheidstoetsing	7
<u>Deel 3: Aanlevering van informatie door aanbieder</u>	9
3.1 Financiële informatie	9
3.2 Bestuurlijke verantwoording	9
<u>Deel 4: Accountantsprotocol</u>	10
4.1 Relevante regelgeving	10
4.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit	10
4.3 Rapportagetoleranties	10
4.4 Werkzaamheden Verantwoording declaraties	11
<u>Deel 5: Bijlagen</u>	13
5.1 Model verantwoording declaraties	13
- Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen	
- Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording	
5.2 Model goedkeurende controleverklaring	16
5.3 Model rapportage geconstateerde afwijkingen	18

Deel 1: Algemeen

1.1 Inleiding

Met ingang van 1 januari 2017 worden raamovereenkomsten Sociale en andere specifieke diensten en Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan afgesloten. De gemeenten dienen zekerheid te verkrijgen over de rechtmatigheid van de bestedingen.

Samen met de regelgeving vormen deze bovengenoemde raamovereenkomsten de basis voor de vaststelling door de gemeente(n) of de gefactureerde dienstverlening daadwerkelijk is geleverd. Voor de vaststelling hiervan biedt dit controleprotocol een leidraad.

1.2 Opbouw van dit document

Het protocol is opgebouwd uit vijf delen:

Deel 1: Algemeen.

Dit onderdeel is bestemd voor de aanbieder en hun accountants. Het geeft een algemene inleiding, de doelstelling en relevante definities. Het protocol is getoetst door de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA, Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants en is als uitvoerbaar aangemerkt.

Deel 2: Rechtmatigheidstoetsing.

Dit onderdeel is bestemd voor de aanbieder. Het bespreekt de regelgeving, de te volgen procedures, onderverdeeld in categorie A en B en de verantwoordingseisen.

Deel 3: Aanlevering informatie door de aanbieder (categorie A en B)

Deel 4: Accountantsprotocol (alleen categorie B) .

Dit onderdeel is bestemd voor de accountants. Het vermeldt de uit te voeren werkzaamheden en de hierbij te hanteren toetsingscriteria. De aanbieder dient zijn accountant van het protocol in kennis te stellen.

Deel 5: Bijlagen

Deze onderdelen bevatten de verantwoordingstabellen en de modelrapporten voor de aanbieder en accountant.

1.3 Doelstelling

Dit protocol heeft een tweeledig doel. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door de aanbieder en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant.

1.4 Van raamovereenkomst naar protocol

Volgens de raamovereenkomsten dient de aanbieder zich jaarlijks vóór 1 april van het jaar volgend op het verantwoordingsjaar te verantwoorden aan de gemeente(n). Om zekerheid te krijgen over de juistheid en financiële rechtmatigheid is in de raamovereenkomsten een controleverklaring verplicht gesteld.

In deze raamovereenkomsten wordt gesproken over een controleverklaring, gericht op juistheid en rechtmatigheid van verantwoorde bedragen en prestaties. De wijze waarop deze controleverklaring moet worden opgeleverd dan wel geïnterpreteerd is nader uitgewerkt in dit controleprotocol.

Indien de accountant van de aanbieder geen goedkeurende verklaring kan overleggen kan de opdrachtgever overgaan tot;

- het (laten) uitvoeren van nadere controlewerkzaamheden bij een verklaring met beperking
- terugvordering van ten onrechte betaalde vergoedingen bij een afkeurende verklaring

Voor verantwoordingsinformatie is een tabel ontwikkeld. Deze is opgenomen in paragraaf 2.3.

1.5 Definities

In aanvulling op, dan wel conform de raamovereenkomsten gelden voor dit protocol de volgende definities:

- **Aanbieder:** organisatie die producten en/of diensten levert op het gebied van Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo en Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan volgens de afgesloten raamovereenkomsten.
- **Accountant:** door de aanbieder aangestelde openbare accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.
- **Bestuurlijke verantwoording:** deze bestaat uit een toelichting op de tabellen en een verklaring van het hoogste orgaan bij een aanbieder waarin wordt aangegeven dat de Verantwoording declaraties naar waarheid is ingevuld en dat de relevante bepalingen uit regelgeving en raamovereenkomst zijn nageleefd.

- Burger: persoon, die jegens het College van Burgemeester en Wethouders aanspraak kan maken op dienstverlening binnen de kaders van de raamovereenkomsten.
- Controle: uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800.
- Controleverklaring: accountantsverklaring over een door hem uitgevoerde controle op financiële rechtmatigheid.
- Dienstverlening: dienstverlening in het kader van Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo en Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan.
- Financiële rechtmatigheid: voldoen aan de voorwaarden van de raamovereenkomsten, voor zover deze een financieel effect hebben op de tabel verantwoording declaraties. Dat betekent dat de in de tabel genoemde bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante artikelen van de raamovereenkomsten. Concreet richt de financiële rechtmatigheid zich op de levering van de gedeclareerde dienstverlening conform de verstrekte opdracht. Anders gezegd: 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 hieraan te voldoen zijn ze financieel rechtmatig
- Gemeente: gemeenten Beesel, Bergen, Horst aan de Maas, Gennep, Peel en Maas en Venlo.
- Ondersteuningsplan: een met een inwoner opgesteld afsprakenkader over de inzet van inwoner, zijn sociaal netwerk, algemene voorzieningen en/of maatwerkvoorziening door partijen om inwoner zo zelfredzaam mogelijk te laten participeren. Hierin zijn de afspraken met de burger vermeld en de resultaten waarop dienstverlening wordt gericht.
- Opdracht: door gemeente aan aanbieder verstrekte opdracht tot specifieke dienstverlening in het kader van Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo en Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan.
- Productiewaarde: in geld uitgedrukte waarde van de geleverde diensten in een boekjaar. Dit is niet altijd gelijk aan de gefactureerde diensten omdat voor bepaalde diensten de facturatie in een ander boekjaar kan plaatsvinden dan de levering van de dienst.
- Raamovereenkomst: de tussen de gemeente(n) en de aanbieder gesloten overeenkomst waarin afspraken zijn vastgelegd over de in de toekomst toe te bedelen opdrachten. De raamovereenkomst vormt de basis voor de jaarlijkse verantwoording door de aanbieder aan de gemeente(n) en voor de controle door de accountant, specifiek het artikel in de raamovereenkomsten inzake de controleverklaring.
- Regelgeving: de van toepassing zijnde bepalingen uit:
 - Wet maatschappelijke ondersteuning 2015
 - Jeugdwet
 - Participatiewet
 - Lokale verordeningen Wmo, Jeugdwet en Participatiewet van de deelnemende gemeenten

Deel 2: Rechtmatigheidstoetsing

2.1 Inleiding

De gemeente dient zich in haar publieke functie te verantwoorden over de rechtmatige besteding van gelden. De hiervoor beschikbare budgetten vallen ook hieronder. Dit betekent dat gemeente(n) de rechtmatige besteding van deze gelden dienen vast te stellen.

In de regio Limburg-Noord is bij de Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan sprake van een gezamenlijke aanbesteding namens zes gemeenten (Beesel, Bergen, Horst aan de Maas, Gennep, Peel en Maas en Venlo), Dit betekent dat de aanbesteding als één geheel wordt beschouwd en derhalve de verantwoording en rechtmatigheidstoetsing in principe ook per aanbieder op regionaal niveau wordt afgegeven en niet per individuele gemeente. Voor de openbare aanbesteding Sociale en andere specifieke diensten Domein gemeente Venlo gebeurt dit wel door de individuele gemeente.

2.2 Relevante regelgeving

Het protocol betreft de volgende wetgeving en raamovereenkomsten:

- De van toepassing zijnde bepalingen van de:
 - Wet maatschappelijke ondersteuning 2015
 - Jeugdwet
 - Participatiewet
- Raamovereenkomsten met aanbieders met betrekking tot de uitvoering van de openbare aanbesteding Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo en de regionale openbare aanbesteding Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan.

2.3 Categorie-indeling voor de rechtmatigheidstoetsing

Dit controleprotocol bouwt voort op de uitgangspunten afgesloten raamovereenkomsten waar sprake is van een verplichting voor de aanbieder voor het aanleveren van een controleverklaring. De categorie-indeling voor de wijze van het vaststellen van de rechtmatigheid wordt per aanbieder voor de totale geleverde productie aan de 6 deelnemende gemeenten bepaald. Het uitgangspunt hierbij is dat de individuele gemeente voldoende kan steunen op de verklaring en de werkzaamheden van de accountant van de aanbieder ter borging van de rechtmatige besteding van gelden.

Om recht te doen aan de omvang en de verscheidenheid van aanbieders is een tweedeling (categorie A en B) gemaakt in de eisen die gesteld worden om de financiële rechtmatigheid aan te tonen.

De categorie-indeling voor de rechtmatigheidstoetsing (A of B) wordt in eerste instantie door de aanbieder zelf bepaald op basis van de geleverde en gedeclareerde productiewaarde op regionaal niveau (dus het totaal van de geleverde productie aan de 6 deelnemende gemeenten) over het boekjaar T-1. Aanbieders informeren gemeenten voor 1 juni van jaar T via het contactpunt van de MGR over de categorie-indeling wanneer ze zich willen verantwoorden onder categorie A. Indien aanbieder of gemeente twijfelt aan de juistheid van de categorie waarin men moet worden ingedeeld, vindt nadere afstemming plaats.

Nieuwe aanbieders worden, in overleg, op basis van een realistische prognose van de jaaromzet of productiewaarde ingedeeld in een categorie in het lopende verantwoordingsjaar.

Aanvullende controle / werkzaamheden

De individuele gemeente kan zowel bij categorie A als categorie B een separate steekproefsgewijze materiële controle toepassen voor de toetsing van de rechtmatigheid. Daarnaast kan de individuele gemeente ook overige aspecten (laten) controleren die voor de gemeente van belang zijn voor hun eigen rechtmatigheidscontrole. Ook kan een gemeente om een individuele controleverklaring vragen bij specifieke aanbieders. Wanneer een gemeente van deze rechten gebruik wil maken wordt dat uiterlijk voor 1 november van jaar T kenbaar gemaakt aan de betreffende aanbieder(s).

Van de aanbieder wordt, afhankelijk van de cumulatieve productiewaarde voor de zes gemeenten in de regio Limburg-Noord, gevraagd het volgende aan te leveren:

Tabel: Scope van de rechtmatigheidstoetsing

Categorie	A	B
Grensbedragen	Totaalbedrag aan geleverde en gedeclareerde productiewaarde in jaar T-1 tot en met € 200.000 op jaarbasis <i>en</i> de geleverde en gedeclareerde productiewaarde over jaar T-1 bij elke individuele gemeente is kleiner dan € 50.000	Totaalbedrag aan geleverde en gedeclareerde productiewaarde in jaar T-1 boven de € 200.000 op jaarbasis <i>en/of</i> Voor één of meerdere individuele gemeenten bedraagt de geleverde en gedeclareerde productiewaarde in jaar T-1 € 50.000 of meer
Aan te leveren door de aanbieder resp. accountant	<ul style="list-style-type: none"> - Verantwoording declaraties jaar T (<i>bijlage 5.1 – onderdeel 1</i>) - Bestuurlijke verantwoording door de aanbieder (<i>bijlage 5.1 – onderdeel 2</i>) 	<ul style="list-style-type: none"> - Verantwoording declaraties jaar T (<i>bijlage 5.1 – onderdeel 1</i>) - Bestuurlijke verantwoording door de aanbieder (<i>bijlage 5.1 – onderdeel 2</i>) - Controleverklaring van de accountant (<i>bijlage 5.2</i>) <p>Voor zover van toepassing:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Rapportage van geconstateerde afwijkingen door de accountant (<i>bijlage 5.3</i>)
Termijn voor aanlevering van informatie	Vóór 1 april van jaar T+1 bij MGR Sociaal Domein Limburg-Noord via info@mgrsdln.nl	Vóór 1 april van jaar T+1 bij MGR Sociaal Domein Limburg- Noord via info@mgrsdln.nl
Omschrijving	<p>In de bestuurlijke verantwoording geeft de aanbieder een toelichting op:</p> <p>(1) de gehanteerde uitgangspunten bij het invullen van de tabel;</p> <p>(2) de wijze waarop in de organisatie is geborgd dat de ingediende declaraties juist zijn en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde dienstverlening ook daadwerkelijk is geleverd.</p> <p>(3) eventuele bijzonderheden die van toepassing zijn.</p> <p>Verder wordt verklaard dat de informatie in Tabel verantwoording declaraties naar waarheid is ingevuld en dat van de toepassing zijnde regelgeving (zie <i>paragraaf 2.2</i>) en bepalingen uit de raamovereenkomst zijn nageleefd.</p> <p>De aanbieder stuurt de verantwoordingsinformatie (verantwoordingstabellen en bestuurlijke verantwoording) naar de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg-Noord.</p>	<p>Bestuurlijke verantwoording conform categorie A</p> <p>Een controleverklaring over de juistheid en financiële rechtmatigheid van de bedragen in de verantwoordingstabellen.</p> <p>Het betreft een controleverklaring voor alle gemeenten gezamenlijk, de accountant geeft geen afzonderlijk oordeel per gemeente. De aanbieder stuurt de verantwoordingsinformatie (verantwoordingstabellen en bestuurlijke verantwoording) voorzien van stempel en controleverklaring naar de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal domein Limburg-Noord.</p> <p>Indien de accountant ook een rapportage over geconstateerde afwijkingen heeft opgesteld zendt de aanbieder dit eveneens mee.</p>
Scope van de toetsing	De categorie-indeling van de rechtmatigheidstoetsing (A of B) wordt door de aanbieder bepaald op basis van de geleverde en gedeclareerde productiewaarde op regionaal niveau (dus het totaal van de geleverde productie aan de 6 deelnemende gemeenten) over het boekjaar T-1. Aanbieders informeren gemeenten voor 1 juni van jaar T via het contactpunt van de MGR indien ze zich middels categorie A willen verantwoorden. Nieuwe aanbieders worden, in overleg, op basis van een realistische prognose van de jaaromzet of productiewaarde ingedeeld in een categorie in het lopende verantwoordingsjaar.	
Steekproefsgewijze controle door individuele gemeente	De individuele gemeenten kunnen zowel bij categorie A als categorie B een separate steekproefsgewijze materiële controle toepassen voor de toetsing van de rechtmatigheid. Daarnaast kunnen gemeenten ook overige aspecten (laten) controleren die voor de gemeenten van belang zijn voor hun eigen rechtmatigheidscontrole.	
	Ook kunnen individuele gemeenten om een controleverklaring vragen bij specifieke aanbieders. Wanneer gemeenten van deze rechten gebruik willen maken wordt dat uiterlijk voor 1 november van jaar T kenbaar gemaakt aan de betreffende aanbieder(s).	

Deel 3: Aanlevering van informatie door aanbieder

3.1 Financiële informatie

Dit betreft verantwoording van geleverde diensten op het niveau van productcode. De aanbieder levert financiële informatie aan conform onderdeel 1 van het model in bijlage 5.1.

3.2 Bestuurlijke verantwoording

Het hoogste orgaan binnen de organisatie van de aanbieder (bijv. eigenaar, directie, bestuur) geeft hierin een toelichting op:

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 en financieel rechtmatig, dat wil zeggen dat de gedeclareerde dienstverlening is geleverd conform de opdracht en het ondersteuningsplan;
3. eventuele bijzonderheden.

Het hoogste orgaan geeft in de bestuurlijke verantwoording tevens aan dat de gegevens in de Verantwoording declaraties naar waarheid zijn ingevuld en dat de relevante regelgeving en bepalingen uit de raamovereenkomsten zijn nageleefd.

Het format voor deze toelichting is opgenomen als onderdeel 2 in bijlage 5.1.

Deel 4: Accountantsprotocol

4.1 Relevante regelgeving

Het onderzoek van de accountant richt zich de juistheid en financiële rechtmatigheid van de bedragen die zijn opgenomen in onderdeel 1 van de Verantwoording declaraties (zie bijlage 5.1). De basis hiervoor wordt gevormd door de raamovereenkomsten. Volgens deze raamovereenkomsten is de aanbieder verplicht om jaarlijks vóór 1 april een controleverklaring te overleggen aan de MGR. In paragraaf 4.4 van voorliggend controleprotocol is deze verplichting genuanceerd en gespecificeerd.

In de controleverklaring worden de bevindingen van de accountant opgenomen over de volgende toetsingscriteria:

1. Het recht op het uitvoeren van een opdracht conform de opdracht van de gemeente: 'recht'.
2. De hoogte en duur van de door de aanbieder ingediende declaraties; 'hoogte' en 'duur'.

De criteria zijn uitgewerkt in paragraaf 4.4 van dit protocol. De in paragraaf 2.2 genoemde regelgeving voor de aanbieder is voor het onderzoek van de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van paragraaf 4.4. Van de accountant wordt daarom niet verwacht dat hij de tabellen toetst aan alle in paragraaf 2.2 genoemde regelgeving. Dat doet hij alleen indien en voor zover deze zijn verwoord in de uitwerking van paragraaf 4.4.

4.2 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%.

Een oordeel met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven bovengenoemde betrouwbaarheid, in de bedragen van onderdeel 1 geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages in de hieronder opgenomen materialiteitstabel. Hierbij geldt als omvangbasis het cumulatief bedrag dat is gedeclareerd volgens onderdeel 1 van de Verantwoording declaraties.

Tabel : 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.

4.3 Rapportagetolerantie

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een rapportagetolerantie. Deze geeft aan vanaf welke omvang de door de aanbieder niet-gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de aanbieder gecorrigeerd moeten worden. De rapportage door de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage.

De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen (bijlage 5.3) alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De aanbieder is dan verplicht om ook deze rapportage naar de gemeente te sturen.

- Voor de toetsingscriterium 'hoogte' en 'duur' geldt een rapportagetolerantie die gelijk is aan de percentages in de materialiteitstabel (fouten ≥ 1 procent en/of onzekerheden ≥ 3 procent). Niet-gecorrigeerde afwijkingen beneden deze grens hoeven niet gerapporteerd te worden.
- Voor het toetsingscriterium 'recht' geldt een rapportagetolerantie van 0 procent. Dit betekent dat de accountant alle niet-gecorrigeerde afwijkingen moet rapporteren, ongeacht hun omvang en effect op het oordeel in de controleverklaring.

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke review uitgevoerd door of namens de gemeente(n). De review vindt plaats bij de accountant aan de hand van het door de accountant opgebouwde dossier. De gemeente stelt de aanbieder en de accountant vooraf schriftelijk op de hoogte.

4.4 Werkzaamheden Verantwoording declaraties

Bij het onderzoek naar de Verantwoording declaraties gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant.

1. Het 'recht' op het uitvoeren van de opdracht conform de opdracht van de gemeente. Specifiek moet de accountant van de aanbieder het volgende vaststellen:
 - 1.1. Een geldige opdrachtverstrekking is opgenomen in de administratie van de aanbieder.
 - 1.2. Er is een terugmeldingsbericht aan de gemeente opgenomen in de administratie van de aanbieder.
 - 1.3. De geleverde diensten / producten komen overeen met de producten /diensten uit de opdracht.

2. De 'hoogte' en 'duur' van de door de aanbieder ingediende declaraties. Specifiek moet de accountant van de aanbieder het volgende vaststellen:
 - 2.1. De tabel verantwoording declaraties is rekenkundig juist.
 - 2.2. Het gedeclareerde tarief is gelijk aan het in de raamovereenkomst opgenomen tarief.
 - 2.3. De tabel verantwoording declaraties sluit aan op de administratie van de aanbieder.
 - 2.4. De gedeclareerde hoeveelheid werkzaamheden past binnen de opdracht (dan wel generieke accordering, dan wel verwijzing van een daartoe gerechtigde functionaris of instantie, welk feit vooraf met de gemeente is gedeeld).
 - 2.5. De gedeclareerde hoeveelheid werkzaamheden past binnen het terugmeldingsbericht.

Werkzaamheden accountant

De accountant voert zijn controlewerkzaamheden uit in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA), de Nederlandse controlestandaarden (in het bijzonder NV COS 800) en deel 4 van dit protocol.

Object van de controle door de accountant is onderdeel 1 van Verantwoording declaraties (zie bijlage 5.1). De bestuurlijke verantwoording (onderdeel 2 van de tabel) vormt hierbij een aanknopingspunt voor de controle. De accountant geeft over de bestuurlijke verantwoording als zodanig geen oordeel.

De accountant is zelfstandig verantwoordelijk voor het plannen en uitvoeren van voldoende controlewerkzaamheden ter verkrijging van voldoende en geschikte controle-informatie ter onderbouwing van zijn oordeel over onderdeel 1 van de Verantwoording declaraties. De accountant baseert zijn controle-aanpak op een analyse van het risico op afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude en/of fouten in onderdeel 1 van de Verantwoording declaraties, overeenkomstig de bepalingen van NBA Standaard NV COS 315.

Om vast te stellen of de aanbieder aan hierboven genoemde toetsingscriteria 1.1 t/m 1.3 en 2.1 t/m 2.5 heeft voldaan, zal de accountant gebruikmaken van de toelichting van de aanbieder. 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 dienstverlening.

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 van de aanbieder 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 hij voldoende controle-informatie verzamelt om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de Verantwoording declaraties de hierin opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weergeeft in overeenstemming met de toetsingscriteria en bijbehorende toelichting

zoals opgenomen dit protocol. Hiermee wordt tevens voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

De gemeenten stellen als voorwaarde dat de accountant ervoor zorgt dat alle gemeenten in zijn controlewerkzaamheden zijn meegenomen. Indien hij hierbij een steekproef uitvoert dan wel deelwaarnemingen verricht, zal hij deze spreiden over de cliënten van alle betrokken gemeenten.

Geconstateerde afwijkingen

Voor geconstateerde afwijkingen gelden de rapportagetoleranties die in paragraaf 4.3 zijn opgenomen.

5 Bijlagen

5.1 Model Verantwoording declaraties

Onderdeel 1: Verantwoordingstabellen

<u>Gegevens aanbieder</u>
Naam:.....
Adres:.....
Postcode:.....
Plaats:
Contactpersoon:.....
Telefoon:.....
E-mail:.....

Sociale en andere specifieke diensten gemeente Venlo Specialistische deskundigheid bij opstellen ondersteuningsplan

Gemeente	Indien van toepassing			Totaalbedrag
	Code	Product	Aantal	
TOTAAL				

CUMULATIEF	TOTAAL	
-------------------	---------------	--

AANLEVERING: Vóór 1 april jaar T+1 bij MGR Sociaal Domein Limburg-Noord via: info@mgrsdln.nl
Voor aanlevering kan ook gebruik worden gemaakt van het excel-format dat door de MGR in de loop van jaar T wordt aangeleverd

Onderdeel 2: Bestuurlijke verantwoording

Gegevens aanbieder

Naam:.....
Adres:.....
Postcode:.....
Plaats:
Contactpersoon:.....
Telefoon:.....
E-mail:.....

Hierbij geven wij de volgende toelichting op de tabel verantwoording declaraties:

1. Gehanteerde uitgangspunten:

-
-
-

2. Borging van juistheid en levering:

.....
.....
.....

3. Eventuele bijzonderheden:

.....
.....

Wij verklaren dat de bijgevoegde tabel verantwoording declaraties en de toelichting daarop naar waarheid is ingevuld en dat de hierbij van toepassing zijnde regelgeving en bepalingen uit de raamovereenkomst zijn nageleefd.

Datum:

Ondertekening:

.....

AANLEVERING: Vóór 1 april jaar T+1
bij MGR Sociaal Domein Limburg-Noord via: info@mgrsdln.nl

Toelichting

In de bestuurlijke verantwoording staan de onderdelen "Gehanteerde uitgangspunten" en "Borging van juistheid en levering".

Bij het onderdeel "Gehanteerde uitgangspunten" kan bijvoorbeeld worden aangegeven op welke periode de door u gefactureerde diensten betrekking hebben. Zijn bijvoorbeeld ook diensten meegenomen die in jaar T+1 zijn gefactureerd maar betrekking hebben op jaar T? Verder kan hier worden aangegeven in welke eenheid de diensten zijn geleverd (uur, stuks, dagdeel, etmaal, dag). Die uitgangspunten zijn voor de gemeenten van belang om de aansluiting te kunnen maken tussen uw gegevens en de gegevens uit de eigen administratie van de gemeenten.

Bij het onderdeel "Borging van juistheid en levering" verwachten we een toelichting op de wijze waarop deze gegevens tot stand zijn gekomen. Betreft het een uitdraai uit uw eigen financieel systeem? Heeft u daar nog eigenhandig een controle op uitgevoerd? Gaat het om cijfers die buiten uw administratie om zijn opgesteld, maar waarvan de totaalbedragen aansluiten bij de omzet uit uw boekhouding? Zijn de cijfers gecontroleerd door uw boekhouder / administratiekantoor?

5.2 Model goedkeurende controleverklaring

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Afgegeven ten behoeve van de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord

Aan: Naam aanbieder

Opdracht

Wij hebben de bijgevoegde en gewaarmerkte Verantwoording declaraties van (naam aanbieder) te ... (vestigingsplaats) gecontroleerd.

Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de aanbieder is verantwoordelijk voor het opstellen van de Verantwoording declaraties in overeenstemming met het Regionaal controleprotocol in de regio Limburg-Noord specifiek deel 2 Rechtmatigheidstoetsing. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de Verantwoording declaraties 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 de Verantwoording declaraties, onderdeel 1 op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Regionaal controleprotocol in de regio Limburg-Noord, specifiek deel 4 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 de Verantwoording declaraties 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 de Verantwoording declaraties. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de Verantwoording declaraties 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 de Verantwoording declaraties door de aanbieder, 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 organisatie van de aanbieder. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de Verantwoording declaraties, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de Verantwoording declaraties.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van het cumulatieve bedrag volgens onderdeel 1 van de Verantwoording declaraties.

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 de Verantwoording declaraties, onderdeel 1 van ... (naam aanbieder) de hierin opgenomen aantallen en bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het Regionaal controleprotocol in de regio Limburg-Noord, specifiek deel 2 Rechtmatigheidstoetsing.

Overige aangelegenheden (optioneel)

Zonder afbreuk te doen aan ons oordeel merken wij op dat wij naast deze controleverklaring een aparte rapportage hebben uitgebracht over geconstateerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie volgens hoofdstuk 4.3 van het Regionaal controleprotocol in de regio Limburg-Noord¹.

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

De Verantwoording declaraties is opgesteld voor de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg Noord met als doel ... (naam aanbieder) in staat te stellen te voldoen aan de voorwaarden van de raamovereenkomst ... (referentie en datum). Hierdoor is de Verantwoording declaraties mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor... (naam aanbieder) en de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

¹ alleen opnemen als een rapportage over geconstateerde afwijkingen is uitgebracht.

5.3 Model rapportage geconstateerde afwijkingen

RAPPORTAGE GECONSTATEERDE AFWIJKINGEN

Afgegeven ten behoeve van de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord

Aan: Naam instelling

Opdracht

Wij hebben op .. (datum) een controleverklaring² afgegeven bij de Verantwoording declaraties, van (naam aanbieder) te ... (vestigingsplaats).

Overeenkomstig het Regionaal controleprotocol in de regio Limburg-Noord, specifiek deel 4 Accountantsprotocol dienen wij naast de verklaring een afzonderlijke rapportage uit te brengen over tijdens onze controle vastgestelde, niet-gecorrigeerde afwijkingen. Met dit rapport wordt uitvoering gegeven aan deze verplichting.

Aard en Reikwijdte verrichte werkzaamheden

Voor de aard en reikwijdte van onze werkzaamheden verwijzen wij u naar bovengenoemde controleverklaring. Deze rapportage betreft uitsluitend de afwijkingen die wij tijdens onze controle hebben vastgesteld, wij hebben hiervoor geen aparte werkzaamheden verricht. Dit betekent dat deze rapportage geen volledig beeld hoeft te geven van alle afwijkingen.

Overeenkomstig genoemd protocol betreffen de te rapporteren afwijkingen voor de toetsingscriteria:

- voor het toetsingscriterium hoogte en duur: niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de goedkeuringstolerantie (fouten > 1 procent en/of onzekerheden > 3 procent).
- voor het toetsingscriterium recht: alle niet-gecorrigeerde afwijkingen, ongeacht hun omvang en effect op ons oordeel in de controleverklaring

Beschrijving geconstateerde afwijkingen

Tijdens de controle van de Verantwoording declaraties zijn de volgende afwijkingen geconstateerd die door de aanbieder niet zijn gecorrigeerd:

1. Inzake de hoogte en duur van de door de aanbieder ingediende declaraties:

[...]

2. Inzake het recht op gedeclareerde dienstverlening conform de opdracht en het ondersteuningsplan:

[...]

Overige aspecten – beperking in het gebruik en verspreidingskring

Deze rapportage is uitsluitend bestemd voor... (naam aanbieder) en de gemeenten aangesloten bij de Modulaire Gemeenschappelijke Regeling Sociaal Domein Limburg-Noord aangezien anderen die niet op de hoogte zijn van het doel van onze controleopdracht de resultaten onjuist kunnen interpreteren. Wij verzoeken u derhalve deze rapportage niet aan anderen te verstrekken zonder onze uitdrukkelijke toestemming vooraf.

² vermeld het type verklaring: goedkeurend, met beperking, oordeelonthouding of afkeuring.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant