

Controleprotocol “Overzicht realisatie jaarverantwoording aankoopcentrale regio Flevoland 2020 per gemeente ”

Behorend bij de Centrumregeling “Sociaal Domein Flevoland”

Geldend voor het verslagjaar 2020

Inhoudsopgave

Hoofdstuk 1 Algemeen	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Belangrijke wijzigingen in 2020	4
1.3 Doelstelling en reikwijdte controleprotocol.....	4
1.4 Opbouw controleprotocol.....	5
Hoofdstuk 2 Verantwoordingsprotocol.....	4
2.1 Relevante wet- en regelgeving	4
2.2 Op te stellen verantwoordingen	4
Financiële verantwoording 2020.....	4
2.3 Overige instructies/ aandachtspunten voor opdrachtnemer	4
Accountantscontrole	5
Beschikbaar stellen verantwoordingen en controleverklaring	5
Hoofdstuk 3 Accountantsprotocol	7
3.1 Relevante wet- en regelgeving	7
3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit	7
Specifieke richtlijn/afspraken	7
Algemene richtlijn	7
3.3 Werkzaamheden financiële verantwoording.....	9
Financiële verantwoording.....	10
Administratieve organisatie en interne controle	10
Algemene inrichting werkzaamheden door de accountant.....	11
3.4 Rapportage door middel van controleverklaring en accountantsrapport	11
Hoofdstuk 4 Bijlagen	12
Bijlage 1: Format financiële verantwoording 2020	12
Bijlage 2: Model goedkeurende controleverklaring.....	13

Hoofdstuk 1 Algemeen

1.1 Inleiding

Vanaf 1 januari 2015 zijn gemeenten verantwoordelijk voor de uitvoering van de Wet maatschappelijke ondersteuning 2015 (Wmo) en de Jeugdwet 2015 (Jeugdwet). Deze wetgeving legt de verantwoordelijkheid voor het leveren van ondersteuning bij de gemeenten. De colleges van burgemeester en wethouders van de gemeenten Almere, Dronten, Lelystad, Noordoostpolder, Urk en Zeewolde werken voor een deel van deze taken samen. Deze samenwerking is vormgegeven in de Centrumregeling “Sociaal Domein Flevoland en het daarbij behorende dienstverleningshandvest”. Voor de uitvoering van de regionale Wmo-taken is gemeente Almere aangewezen als centrumgemeente. De gemeente Almere geeft via de Aankoopcentrale uitvoering aan de regionale Jeugdtaken.

Voor de uitvoering van de taken is de Centrumregeling “Sociaal Domein Flevoland” gevormd. De deelnemende gemeenten, Almere, Dronten, Lelystad, Noordoostpolder, Urk en Zeewolde (opdrachtgever) hebben gemeente Almere aangewezen als centrumgemeente (opdrachtnemer). In de Centrumregeling “Sociaal Domein Flevoland” en bijbehorende dienstverleningshandvest is de dienstverlening en de daaraan te stellen eisen uitgebreid beschreven.

Vanaf het boekjaar 2018 is een nieuw dienstverleningshandvest van kracht. Het nieuwe dienstverleningshandvest komt in de plaats van het in november/december 2014 getekende Dienstverleningshandvest.

Dit controleprotocol bevat nadere aanwijzingen voor de opdrachtnemer en de accountant van de opdrachtnemer voor de op te stellen verantwoording per regiogemeente en het onderzoek van de accountant naar de getrouwheid en rechtmatigheid van deze verantwoordingen.

Volgens artikel 16 van het dienstverleningshandvest is gemeente Almere (opdrachtnemer) verantwoordelijk voor het aan de deelnemers (opdrachtgever) verstekken van alle uit hoofde van wet- en regelgeving verplichte gegevens ter verantwoording van de op basis van de centrumregeling uit te voeren taken en op zodanige wijze dat er per regiogemeente een controleverklaring door de accountant van Almere afgegeven kan worden. Over de wijze waarop deze verantwoording plaatsvindt en de eisen gesteld aan de accountant wordt in dit controleprotocol nader invulling gegeven.

De verantwoording per gemeente wordt voorzien van een controleverklaring van de accountant van de gemeente Almere. In artikel 4 van het dienstverleningshandvest worden de taken die onder deze verantwoording vallen genoemd. Dit betreffen de regionale jeugdhulp (artikel 4 lid 2) en regionale taken in het kader van de Wet Maatschappelijke ondersteuning 2015 (artikel 4 lid 3). De verantwoording die door gemeente Almere wordt opgesteld heeft alleen betrekking op de regionale jeugdtaken.

De regionale taken in het kader van de Wet Maatschappelijke ondersteuning 2015 (beschermde wonen, vrouwenopvang, OGGZ, ondersteuning aan zwerfjongeren, nazorg ex-gedetineerde en maatschappelijke opvang) worden door de centrumgemeente uitgevoerd en in de jaarrekening van de gemeente Almere verantwoord en zijn geen onderdeel van deze verantwoording. De regiogemeenten worden hierover geïnformeerd middels de jaarlijkse eindrapportage. Deze eindrapportage wordt niet voorzien van een controleverklaring door de accountant van de gemeente Almere. Dit controleprotocol heeft daarom uitsluitend betrekking op de verantwoording en controle van de regionale taken jeugdhulp zoals genoemd in artikel 4 lid 2 van het dienstverleningshandvest.

1.2 Belangrijke wijzigingen in 2020

Ten opzichte van 2019 zijn er in 2020 geen belangrijke wijzigingen. In 2020 is de subsidie met SAVE toegekend voor een periode van 3 jaar, daar waar dit in 2019 nog een jaarlijkse toekenning betrof. De subsidievoorwaarden hebben geen invloed op de verantwoording vanaf 2020.

Ten behoeve van de jeugdhulp met verblijf is met ingang van 2019 een nieuw (inkoop)contract afgesloten met een consortium van aanbieders waarbij 1 zorgaanbieder de penvoerder is. Deze ontwikkeling heeft de volgende invloed, welke ook van kracht is voor het boekjaar 2020:

- Er is sprake van 1 aanbieder die verantwoording aflegt in plaats van meerdere aanbieders.
- In het contract is 1 lumpsum bedrag voor de uitvoering van de zorg opgenomen met daarbij een variabel deel met enkele prestatieafspraken. Dit variabele deel is vanaf boekjaar 2020 van kracht.
- Pleegzorg valt onder dit contract. Hiervoor worden geen aparte declaraties ingediend door zorgaanbieders.
- Declaraties van niet-gecontracteerde aanbieders dienen ook bij de penvoerder ingediend te worden. De betaling van deze declaraties vallen onder dit contract.
- Er wordt een risicodossier opgesteld met daarin alle mogelijke (financiële) risico's voor de aanbieder en de regiogemeenten.

De bestedingen in het kader van jeugdhulp met verblijf zullen in de financiële verantwoording worden opgenomen als een aparte verantwoordingsregel.

In 2020 is het risicodossier over 2019 opgesteld. Tijdens de besprekingen hiervan is gebleken dat er een verschil van inzicht aanwezig is tussen de regiogemeenten en het consortium van aanbieders over de mogelijke aanvullende financiële vergoeding verband houdend met de toename van jeugdzorg met verblijf. Deze aanvullende financiële vergoeding zal in de jaarcijfers 2020 verantwoord worden. Beide partijen dienen nog tot een overeenstemming van deze financiële vergoeding te komen. Het bedrag zal in de verantwoording 2020 opgenomen worden onder de regel "aanvullend budget risicodossier".

In 2020 zijn wij geconfronteerd met de coronacrisis. De VNG en het Rijk hebben kort na het uitbreken van de coronacrisis afspraken gemaakt over het bieden van financiële zekerheid en ruimte aan professionals en zorginstellingen binnen de Jeugdwet en Wmo. De afspraken zijn gericht op het organiseren van continuïteit van zorg en het borgen van het stelsel voor de langere termijn. In dit kader is gemeenten aanbevolen om zorginstellingen een continuïteitsbijdrage te verstrekken over de periode 1 maart 2020 tot en met 30 juni 2020 en meerkosten in het kader van COVID-19 te vergoeden over de periode 1 maart 2020 tot en met 31 december 2020. De regeling t.a.v. meerkosten loopt door in 2021. De toegekende bedragen via de aankoopcentrale zullen in de verantwoording 2020 worden opgenomen. Deze worden opgenomen onder de regel "continuïteitsbijdragen en/of meerkosten COVID-19".

1.3 Doelstelling en reikwijdte controleprotocol

Het controleprotocol heeft een tweeledig doel:

1. Het geeft voorschriften voor de verantwoording door opdrachtnemer en
2. Het geeft aanwijzingen voor het onderzoek dat wordt uitgevoerd door de accountant van opdrachtnemer.

Met behulp van dit controleprotocol zal de accountant een redelijke mate van zekerheid moeten verkrijgen over:

1. De getrouwheid van de financiële verantwoording.
2. De financiële rechtmatigheid van de verantwoorde jeugdhulp.

Opdrachtnemer dient dit protocol te gebruiken als leidraad voor verantwoording en controle voor het verslagjaar 2020.

1.4 Opbouw controleprotocol

Het controleprotocol is opgebouwd uit vier hoofdstukken, te weten:

- Hoofdstuk 1: Algemeen.
- Hoofdstuk 2: Verantwoordingsprotocol.
In dit deel wordt de regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingseisen behandeld.
- Hoofdstuk 3: Accountantsprotocol.
De uit te voeren werkzaamheden door de accountant van opdrachtnemer en de hierbij te hanteren criteria zijn in dit deel opgenomen.
- Hoofdstuk 4: Formats.
Dit onderdeel (bijlage) bevat de verantwoordingsformat voor gemeente Almere en het format voor de controleverklaring.

Hoofdstuk 2 Verantwoordingsprotocol

Dit onderdeel is bestemd voor de opdrachtnemer, te weten de gemeente Almere. Het bespreekt de relevante wet- en regelgeving, de te volgen procedures en de verantwoordingseisen.

2.1 Relevante wet- en regelgeving

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

- De van toepassing zijnde bepalingen van de Jeugdwet.
- Centrumregeling 'Sociaal domein Flevoland' en het dienstverleningshandvest behorende bij centrumregeling sociaal domein Flevoland.
- De algemene subsidieverordening Almere 2011 en de algemene subsidieverordening Almere 2020 (inwerkingtreding per 26 september 2020).
- De verstrekte subsidiebeschikkingen en -besluiten aan instellingen en de daaraan ten grondslag liggende afspraken.
- De contractvoorwaarden volgens de afgesloten contracten, voorzover deze (recht, - hoogte- en duur) bepalingen raken uit externe wet- en regelgeving.
- De aan de contracten toegevoegde addenda

2.2 Op te stellen verantwoordingen

In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de te volgen procedure voor de verschillende verantwoordingen.

Financiële verantwoording 2020

De opdrachtnemer verstrekt op basis van de door haar gevoerde boekhouding voor de opdrachtgever een financiële verantwoording per deelnemende gemeente. De financiële verantwoording bestaat volgens paragraaf 1.4.6. Artikel 6 Financiën van de toelichting bij Centrumregeling Sociaal Domein uit:

- De lasten voor de technische uitvoering van de inkoop en subsidie.
- De lasten voor de vergoeding van het daadwerkelijke gebruik van zorg. Hieronder valt ook het eventuele aanvullende budget naar aanleiding van de onderhandelingen betreffende het risicodossier 2019. Dit aanvullende budget zal in de financiële verantwoording verantwoord worden onder "aanvullend budget risicodossier".

Daarnaast kunnen in 2020 afwikkelverschillen over de boekjaren 2015 tot en met 2019 verantwoord worden. Dit kunnen zorglasten betreffen die door zorginstellingen op een later moment worden gefactureerd en die later dan 31 december 2019 met de centrumgemeenten zijn afgerekend. Afwikkelverschillen kunnen ook betrekking hebben op verrekening van lasten met niet regionale gemeenten in verband met juiste toepassing van het woonplaatsbeginsel. Afwikkelverschillen over een eerder boekjaar worden apart in de financiële verantwoording gepresenteerd.

De benaming van de financiële verantwoording is: "Overzicht realisatie 2020 per gemeente". Een format voor de financiële verantwoording 2020 is opgenomen in hoofdstuk 4 van dit controleprotocol.

2.3 Overige instructies/ aandachtspunten voor opdrachtnemer

In deze paragraaf zijn overige instructies alsmede aandachtspunten voor de opdrachtgever opgenomen.

Accountantscontrole

De opdrachtnemer verstrekt aan een extern accountantskantoor de opdracht een controleverklaring inzake getrouwheid te verstrekken bij de financiële verantwoording en de financiële rechtmatigheid inzake de verantwoorde regionale jeugdhulp.

In het dienstverleningshandvest is overeengekomen dat de accountant van de opdrachtgever (gemeente Almere) voor de regionale jeugdhulp zorgdraagt voor een verantwoording per gemeente, voorzien van een controleverklaring. Hierbij moet hij rekening houden met de materialiteitseisen per gemeente. Deze afspraak heeft ook consequenties voor de inrichting van de uit te voeren werkzaamheden door opdrachtnemer en de controlewerkzaamheden door de accountant van opdrachtnemer. Het is daarom belangrijk dat opdrachtnemer tijdig met zijn accountant afstemt op welke wijze hij zijn steekproef uitvoert rekening houdende met de gemaakte afspraken in het dienstverleningshandvest.

Beschikbaar stellen verantwoordingen en controleverklaring

De opdrachtnemer zendt de originele verantwoording(en) voorzien van stempel en originele controleverklaring naar de (externe) accountant en het college van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten (opdrachtgever) uiterlijk 15 mei volgend op het verantwoordingsjaar. De accountant rapporteert in ieder geval over geconstateerde afwijkingen en zendt deze rapportage, samen met de verantwoordingsdocumenten, mee.

Voor het boekjaar 2020 worden de stukken verzonden naar:

Voor gemeente Dronten:

Astrium Accountants
t.a.v. Drs. N.E. Lansbergen RA EMITA RE
Edelgasstraat 57
2718 SX Zoetermeer

en

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Dronten
t.a.v. heer R. Meijkamp
Postbus 100
8250 AC Dronten

Voor gemeente Lelystad:

Deloitte Accountants B.V.
t.a.v. de heer O. Ferrero Scholte RA
Postbus 270
1800 AG Alkmaar

en

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Lelystad
t.a.v. de heer H. Wolf
Postbus 91
8200 AB Lelystad

Voor gemeente Noordoostpolder:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
t.a.v. de heer A. Scheper
Postbus 508
8000 AM Zwolle

en

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Noordoostpolder
t.a.v. de heer M. Jongedijk
Postbus 155
8300 AD Emmeloord

Voor gemeente Urk:

Ipa-Acon Assurance B.V.
t.a.v. de heer mr. drs. J.C (John) Olij RA
Postbus 6222
2001 HE Haarlem

en

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Urk
t.a.v. de heer W. Zoer
Postbus 77
8320 AB Urk

Voor gemeente Zeewolde:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
t.a.v. de heer A. Scheper
Postbus 508
8000 AM Zwolle

en

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Zeewolde
t.a.v. de heer R.H de Groot
Postbus 1
3890 AA Zeewolde

Er dient ook een exemplaar in het archief van opdrachtnemer te worden opgenomen.

De externe accountant van opdrachtgever en de opdrachtgever beoordelen de ontvangen verantwoording(en) en de bijbehorende controleverklaring en de bijgevoegde rapportage over geconstateerde afwijkingen. Dit kan leiden tot het inwinnen van nadere informatie bij de opdrachtnemer en/of de accountant van de opdrachtnemer (zie hiervoor ook paragraaf 3.2).

Hoofdstuk 3 Accountantsprotocol

Dit hoofdstuk behandelt de uit te voeren werkzaamheden door de accountant van opdrachtnemer en de hierbij te hanteren criteria.

3.1 Relevante wet- en regelgeving

Het object van onderzoek voor de accountant van opdrachtnemer is de financiële verantwoording per deelnemende gemeente opgesteld door opdrachtnemer (zie paragraaf 2.2)

Het onderzoek van de accountant richt zich op de volgende toets criteria:

- De getrouwheid van de financiële verantwoording en
- de financiële rechtmatigheid van de verantwoorde jeugdhulp.

De voor de opdrachtnemer geldende wet- en regelgeving (paragraaf 2.1) zijn voor de accountant uitsluitend relevant indien en voor zover deze wet- en regelgeving de grondslag vormt voor de uitwerking van de toets criteria.

Van de accountant wordt niet verwacht dat hij de verantwoording toetst aan alle in paragraaf 2.1 genoemde wet- en 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

In deze paragraaf wordt nader ingegaan op de reikwijdte van de werkzaamheden die uitgevoerd moeten worden door de accountant en de te hanteren materialiteit.

Specifieke richtlijn/afspraken

In het dienstverleningshandvest is in artikel 16 het volgende opgenomen:

'Almere is verantwoordelijk voor het aan de deelnemers verstrekken van alle uit hoofde van wet- en regelgeving verplichte gegevens ter verantwoording van de op basis van de centrumregeling uit te voeren taken en op zodanige wijze dat er per regiogemeente een controleverklaring door de accountant van Almere afgegeven kan worden. Almere zal iedere partij waarmee ter uitvoering van de in artikel 4 van dit handvest genoemde taken een inkoop- of subsidierelatie is aangegaan een controleprotocol verstrekken op basis van de materialiteit in afstemming met de materialiteitseisen van de regiogemeenten.'

De accountant van opdrachtnemer moet daarom bij de planning en uitvoering van zijn werkzaamheden rekening houden met deze afspraak. Dit betekent dat de accountant van opdrachtnemer een controleverklaring bij de verantwoording per gemeente verstrekt, waarbij rekening wordt gehouden met de individuele materialiteitseisen per gemeente.

Algemene richtlijn

De controle behoort zodanig te worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat het financieel verslag geen afwijkingen van materieel belang bevat. Indien dit begrip voor het gebruik van statistische technieken gekwantificeerd moet worden, moet uitgegaan worden van een betrouwbaarheid van 95%.

Een goedkeurende controleverklaring impliceert dat, gegeven de eerdergenoemde betrouwbaarheid, in het financieel verslag geen afwijkingen (onjuistheden en onzekerheden) voorkomen met een belang dat groter is dan de voorgeschreven toleranties zoals opgenomen in onderstaande materialiteitstabel per gemeente:

Voor gemeente Dronten:

Gemeente Dronten	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	Tot € 1.185.000	Tussen € 1.185.000 en € 3.555.000	n.v.t.	€ 3.555.000 of meer
Onzekerheden in de controle	Tot € 3.555.000	Tussen € 3.555.000 en € 11.850.000	€ 11.850.000 of meer	n.v.t.
Rapporteringstolerantie getrouwheid	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000	€ 50.000

De accountant van de gemeente Dronten heeft aangegeven dat voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden een controletolerantie van € 885.000 gehanteerd dient te worden.

Voor gemeente Lelystad:

Gemeente Lelystad	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	Tot € 2.500.000	Tussen € 2.500.000 en € 7.500.000	n.v.t.	€ 7.500.000 of meer
Onzekerheden in de controle	Tot € 7.500.000	Tussen € 7.500.000 en € 25.000.000	€ 25.000.000 of meer	n.v.t.
Rapporteringstolerantie getrouwheid	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000

De accountant van de gemeente Lelystad heeft aangegeven dat voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden een controletolerantie van € 2.000.000 gehanteerd dient te worden.

Voor gemeente Noordoostpolder:

Gemeente Noordoostpolder	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	Tot € 650.000	Tussen € 650.000 en € 1.950.000	n.v.t.	€ 1.950.000 of meer
Onzekerheden in de controle	Tot € 1.950.000	Tussen € 1.950.000 en € 6.500.000	€ 6.500.000 of meer	n.v.t.
Rapporteringstolerantie getrouwheid	€ 65.000	€ 65.000	€ 65.000	€ 65.000

De accountant van de gemeente Noordoostpolder heeft aangegeven dat voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden een controletolerantie van € 650.000 gehanteerd dient te worden.

Voor gemeente Urk:

Gemeente Urk	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	Tot € 280.500	Tussen € 280.500 en € 841.500	n.v.t.	€ 841.500 of meer
Onzekerheden in de controle	Tot € 841.500	Tussen € 841.500 en € 2.805.000	€ 2.805.000 of meer	n.v.t.
Rapporteringstolerantie getrouwheid	€ 28.100	€ 28.100	€ 28.100	€ 28.100

De accountant van de gemeente Urk heeft aangegeven dat voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden een controletolerantie van € 280.500 gehanteerd dient te worden.

Voor gemeente Zeewolde:

Gemeente Zeewolde	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeuring
Fouten in de verantwoording	Tot € 255.000	Tussen € 255.000 en € 765.000	n.v.t.	€ 765.000 of meer
Onzekerheden in de controle	Tot € 765.000	Tussen € 765.000 en € 2.550.000	€ 2.550.000 of meer	n.v.t.
Rapporteringstolerantie getrouwheid	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000

De accountant van de gemeente Zeewolde heeft aangegeven dat voor de uitvoering van de controlewerkzaamheden een controletolerantie van € 255.000 gehanteerd dient te worden.

Van fouten is sprake indien naar aanleiding van het uitgevoerde onderzoek is gebleken dat de financiële verantwoording onjuistheden bevat omdat deze niet voldoen aan bovenstaande normen. Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle)informatie beschikbaar is om de ingevulde aantallen als goed of fout aan te merken. Kortom als onzekerheid bestaat over het wel of niet voldoen aan de normen van het referentiekader.

Voor de uit te voeren werkzaamheden geldt een rapportagetolerantie. Deze geeft aan vanaf welke omvang door de opdrachtnemer niet gecorrigeerde afwijkingen gemeld moeten worden. Het protocol hanteert hierbij als uitgangspunt dat geconstateerde fouten zoveel mogelijk door de opdrachtnemer gecorrigeerd moeten worden. De rapportage van de accountant heeft daarom het karakter van een uitzonderingsrapportage. De accountant hoeft de rapportage over geconstateerde afwijkingen *in het kader van de getrouwheid* alleen uit te brengen als sprake is van niet-gecorrigeerde afwijkingen boven de rapportagetolerantie. In dat geval verwijst hij hiernaar in zijn controleverklaring. De opdrachtnemer is dan verplicht om ook deze rapportage naar opdrachtgever te zenden (zie ook paragraaf 2.3).

Voor de *rechtmatigheid* van de verantwoorde ondersteuning geldt een rapportagetolerantie van 0%. Dit betekent, dat de accountant alle niet gecorrigeerde afwijkingen moet rapporteren, ook al hebben ze geen effect op zijn oordeel.

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

In de controle wordt tenminste rekening gehouden met de volgende risico's:

Normale risico's:

1. Getrouwheid van de lasten (prestatielevering en recht op zorg)
2. Volledigheid van de verantwoorde lasten
3. Juistheid van de prijs
4. Rechtmatigheid van de lasten

3.3 Werkzaamheden financiële verantwoording

Het object van de controle door de accountant is de financiële verantwoording per gemeente opgesteld door opdrachtnemer. Dit betreft per gemeente het "Overzicht realisatie 2020 per gemeente" (hierna: de financiële verantwoording).

Bij het onderzoek naar de financiële verantwoording gelden, in ieder geval, de onderstaande toets criteria voor de accountant.

Financiële verantwoording

Voor het vaststellen van de getrouwheid en rechtmatigheid van de financiële verantwoording geldt het volgende:

1. De financiële verantwoording is rekenkundig juist en sluit per gemeente en per kostensoort aan met het onderliggende registratiesysteem van de opdrachtnemer.
2. De in de financiële verantwoording verantwoorde lasten “jeugdhulp met verblijf” hebben betrekking op de genoemde periode waarvoor het inkoopcontract met de penvoerder is afgesloten en sluit aan op de financiële afspraken die met de penvoerder zijn gemaakt. De verdeling van deze lasten naar de individuele gemeenten is gebaseerd op de regionale afspraken die hierover zijn gemaakt. Het aanvullende budget vanuit het risicodossier zal separaat verantwoord worden op de regel “aanvullend budget risicodossier”.
3. De in de financiële verantwoording verantwoorde subsidielasten hebben betrekking op de genoemde periode waarvoor aan de gesubsidieerde instelling een subsidie is verstrekt. Er wordt vastgesteld dat aan de subsidievoorwaarden is voldaan en dat de rechtmatige besteding van de subsidiegelden kan worden vastgesteld.
4. De in de financiële verantwoording verantwoorde “inkopen niet gecontracteerde aanbieders” betreffen inkopen die buiten de contractuele bepalingen van het contract Jeugdhulp met verblijf vallen. Dit betreffen mogelijk incidentele zorgleveringen.
5. De in de financiële verantwoording verantwoorde beschikbaarheidsfunctie betreffen de lasten zoals contractueel met de zorgaanbieder afgesproken.
6. De in de financiële verantwoording verantwoorde “solidariteit pleegzorg” is gebaseerd op de regionale afspraken die hierover zijn gemaakt.
7. De in de financiële verantwoording verantwoorde uitvoeringskosten van de inkoop en subsidie zijn gebaseerd op de uitgangspunten zoals vermeld in artikel 6 en artikel 7 van de Centrumregeling “Sociaal Domein Flevoland” en de bepalingen in artikel 13 van het dienstverleningshandvest.
8. De in de financiële verantwoording verantwoorde afwikkeling over de boekjaren 2015 tot en 2019 is gebaseerd op bovenstaande uitgangspunten ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid.

Voor het vaststellen van de juistheid en financiële rechtmatigheid van de (geleverde) ondersteuning die is opgenomen in het financiële verslag geldt dat de accountant een deugdelijke controle uitvoert. Een belangrijk aandachtspunt hierbij is het vaststellen van de juistheid van de prestatielevering. Bij de uitvoering van zijn controle houdt de accountant ook rekening met de uitgangspunten in de meeste recente versie van de kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV.

De accountant toetst reeds tijdens de interim-controle of sprake is van controleerbare eisen en stemt dit af met de accountant van de opdrachtgever.

Deze verantwoording heeft geen betrekking op de meldingen bij het CAK. Tevens heeft de verantwoording geen betrekking op de PGB-verstrekkings en lokale zorgverstrekkings. Dit is de verantwoordelijkheid van elke deelnemende gemeente.

Administratieve organisatie en interne controle

Om vast te stellen of de opdrachtnemer aan de toets criteria zoals hierboven opgenomen heeft voldaan, zal de accountant de toelichting van de opdrachtnemer toetsen aan de realiteit. Hiervoor zal hij zich primair richten op de opzet, het bestaan en werking van de administratieve organisatie en interne controle (AO/IC) rondom de declaratie, de betaling van ondersteuning en het subsidieproces.

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.

Algemene inrichting werkzaamheden door de accountant

Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controle aanpak 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 de financiële verantwoording opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist zijn weergegeven en in overeenstemming met de overeenkomst en dit protocol. Hiermee wordt tevens voldaan aan de eisen van financiële rechtmatigheid.

3.4 Rapportage door middel van controleverklaring en accountantsrapport

Met bovenstaande toets criteria vindt controle plaats op de door opdrachtnemer opgestelde verantwoording inzake de geleverde prestaties door aanbieders. De accountant rapporteert door middel van een controleverklaring over de uitkomsten van zijn controle. Relevante bevindingen die niet van invloed zijn op de aard van de verklaring worden apart gerapporteerd in het accountantsrapport.

Hoofdstuk 4 Bijlagen

Bijlage 1: Format financiële verantwoording 2020

Overzicht realisatie per gemeente

Jaarverantwoording Aankoopcentrale regio Flevoland 2020 opgesteld ten behoeve van gemeente XXX

Realisatie in €
Jeugdhulp met verblijf 2020
Aanvullend budget risicodossier
Subsidies 2020
Inkopen niet gecontracteerde aanbieders 2020
Beschikbaarheidsfunctie 2020
Solidariteit Pleegzorg 2020
Uitvoeringskosten 2020
Continuïteitsbijdragen en/of meerkosten
COVID-19
Totaal 2020
Afwikkeling voorgaande jaren
Totaal lasten 2020

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Afgegeven ten behoeve van gemeente XXX

Aan het college van burgemeester en wethouders van gemeente Almere

Ons Oordeel

Wij hebben bijgaande en door ons gewaarmerkte “Overzicht realisatie 2020 per gemeente” (verder de financiële verantwoording) van de Aankoopcentrale regio Flevoland opgesteld ten behoeve van gemeente XXX die is ingesteld op basis van de Centrumregeling Sociaal domein Flevoland (verder: de Aankoopcentrale) te Almere over 2020 gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de verantwoording van de Aankoopcentrale het totaal aan lasten 2020 (inclusief afwikkeling voorgaande jaren) van € xxx in alle van materieel belang zijnde aspecten getrouw en rechtmatig weer in overeenstemming met het Controleprotocol “Overzicht realisatie 2020 per gemeente” behorende bij de Centrumregeling “Sociaal Domein Flevoland versie 2 maart 2021 (verder: het controleprotocol)

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden en het controleprotocol vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie “Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording”.

Wij zijn onafhankelijk van de Aankoopcentrale zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountant 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.

Benadrukking beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op hoofdstuk 3 van het controleprotocol waarin de basis voor financiële verslaggeving en onze controle uiteen is gezet. De verantwoording is opgesteld voor gemeente XXX met als doel het college van burgemeester en wethouders van gemeente Almere in staat te stellen te voldoen aan de vereisten in het controleprotocol. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor het college van burgemeester en wethouders van gemeente Almere en gemeente XXX en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Verantwoordelijkheid van het college van burgemeester en wethouders van gemeente Almere voor de verantwoording

Het college van burgemeester en wethouders van gemeente Almere is verantwoordelijk voor het opstellen van de verantwoording in overeenstemming met het controleprotocol. Het college is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het college noodzakelijk acht om het opstellen van de verantwoording mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de verantwoording

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 fraude of fouten en materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze verantwoording 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 en het controleprotocol, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude en fouten, 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 opstellen 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 organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het college van burgemeester en wethouders en de toelichtingen die daarover in de verantwoording staan.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de verantwoording en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de verantwoording de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

Wij communiceren met het college van burgemeester en wethouders van gemeente Almere 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

Deloitte Accountants B.V.

Ondertekening

Naam Partner