



**Regio
Gooi en Vechtstreek**

Controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023/2024

Ten behoeve van de opdrachtnemers Sociaal Domein

Ons kenmerk: 22.0005626
Datum: 30 oktober 2023
Contactpersoon: Inkoop en Contractbeheer
E-mail: verantwoording.sd@regiogv.nl

INHOUD

1	Algemeen	3
1.1	Inleiding en context.....	3
1.2	Doelstellingen	3
1.3	Definities.....	4
2	Verantwoordingsprotocol.....	4
2.1	Relevante regelgeving.....	4
2.2	Te volgen procedures	5
3	Accountantscontroleprotocol.....	6
3.1	Relevante regelgeving.....	6
3.2	Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit.....	6
3.3	Aandachtspunten in de controle	7
3.4	Werkzaamheden accountant.....	7
	Bijlage 1 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein.....	9
	Bijlage 2 Prestatieverklaring	10
	Bijlage 3 Prestatieverklaring (bescherming en opvang).....	11
	Bijlage 4 Model controleverklaring voor het jaar 2023.....	13

1 Algemeen

1.1 Inleiding en context

De gemeenten Blaricum, Eemnes, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren en Wijdmeren hebben de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek gevraagd de uitvoering van (delen van) het sociaal domein ter hand te nemen onder handhaving van de (bestuurlijke) verantwoordelijkheid van de gemeenten. Regio Gooi en Vechtstreek heeft hiertoe afspraken gemaakt en (namens de gemeenten) contracten gesloten met tal van opdrachtnemers. In de afgelopen jaren zijn diverse producten toegevoegd aan de uitvoering sociaal domein en de verantwoording die hierover mede op basis van het controle- en verantwoordingsprotocol wordt afgelegd.

Dit controle- en verantwoordingsprotocol is bedoeld als handleiding voor de opdrachtnemers om zich te verantwoorden over de uitvoering van de door hen gesloten contracten en de eventuele 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 Regio Gooi en Vechtstreek namens de gemeenten voor de uitvoering van de werkzaamheden binnen het sociaal domein en anderzijds de uit te voeren werkzaamheden door de accountant van de opdrachtnemer in het (financiële) verantwoordingsproces naar Regio Gooi en Vechtstreek toe. Het geeft een toelichting op het te hanteren referentiekader, het accountantsonderzoek en de gewenste accountantsvoorzieningen. Dit controle- en verantwoordingsprotocol regelt de verantwoording tussen de aanbieders en Regio Gooi en Vechtstreek.

Het accountantscontroleprotocol is opgesteld naar analogie van de door de NBA uitgegeven 'Schrijfwijzer Accountantsprotocollen'. De daarin opgenomen uitgangspunten zijn specifiek gemaakt voor de situatie bij Regio Gooi en Vechtstreek en haar opdrachtnemers. Om dat het protocol in de afgelopen jaren goed gefunctioneerd heeft is, is het niet noodzakelijk om het protocol voor te leggen aan COPRO. Het protocol geldt voor de verantwoordingsjaren 2023 en 2024.

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

Tabel 1

Opbouw controleprotocol

Hoofdstuk	Bestemd voor	Inhoud
1. Algemeen	Alle opdrachtnemers	Inleiding, doelstelling & definities
2. Verantwoordingsprotocol	Alle opdrachtnemers	Regelgeving, procedures & verantwoordingseisen
3. Accountantscontroleprotocol	Opdrachtnemers met een productie van meer dan € 1 miljoen	Uit te voeren werkzaamheden en te hanteren criteria
4. Bijlagen	Alle opdrachtnemers	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. Regio Gooi en Vechtstreek legt een eensluidend protocol neer om de uniformiteit en efficiëntie van de controle op de verantwoording te waarborgen. De voorschriften voor de verantwoording door de opdrachtnemer zijn beschreven in hoofdstuk 2 van het protocol. Om zekerheid te krijgen over de juistheid en financiële rechtmatigheid van de uitgaven in het kader van het sociaal domein is jaarlijks een controleverklaring voor opdrachtnemers met een omzet van meer dan €1 miljoen aan geleverde ondersteuning binnen de Regio Gooi en Vechtstreek verplicht gesteld. Hoofdstuk 3 bevat de aanwijzingen omtrent bovenstaande voor het onderzoek van de accountant. De bij hoofdstuk 2 en 3 horende modellen en tabellen zijn in de bijlagen van het protocol opgenomen.

1.3 Definities

In dit protocol 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 protocol de term controle gebruikt wordt hiermee bedoeld het uitvoeren van controlewerkzaamheden volgens NBA Standaard 800.
Controleverklaring	Dit betreft een controleverklaring volgens NBA Standaard 800.
Deelnemende gemeenten	De gemeenten Blaricum, Eemnes, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren en Wijdmeren.
Digitaal Leefplein	Het door Regio Gooi en Vechtstreek beheerde digitale platform waarbinnen gemeenten de toegekende zorg registreren en afstemming met aanbieders plaatsvindt over de geleverde zorg.
Financiële rechtmatigheid	Het voldoen aan de relevante wet- en regelgeving. Dit betekent dat de in het model genoemde bedragen tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de relevante artikelen van de genoemde wetten. Concreet richt de financiële rechtmatigheid zich op de levering van de gedeclareerde voorzieningen in overeenstemming met de afgegeven beschikking of afgesloten overeenkomst. De verantwoorde bedragen moeten voldoen aan de eisen van recht (volgens de afgesproken voorwaarden), hoogte (volgens het afgesproken tarief) en duur (binnen de afgesproken termijnen). Door te voldoen aan de voorwaarden zijn ze financieel rechtmatig. Een overschrijding van het totaal ter beschikking gestelde budget (per gemeente/opdrachtnemer) leidt niet tot een rechtmatigheidsfout, omdat de opdrachtnemer geen invloed heeft op de aantallen afgegeven indicaties.
Normenkader	Overzicht van relevante wet- en regelgeving zoals is opgenomen in paragraaf 2.1.
Opdrachtnemer	De gecontracteerde partij, in dit geval de aanbieder.
Toewijzing	Opdracht naar de aanbieder om zorg/ondersteuning te leveren.
Voorziening	Een vooraf gedefinieerde activiteit of groep van samenhangende activiteiten die de opdrachtnemer en de deelnemende gemeenten zijn overeengekomen, hieronder kan tevens vallen het beschikbaar houden van ondersteuning.

2 Verantwoordingsprotocol

2.1 Relevante regelgeving

Voor de opdrachtnemer is de volgende wet- en regelgeving van toepassing (normenkader) indien en voor zover de opdrachtnemer ondersteuning declareert op grond van de betreffende wet:

1. De van toepassing zijnde bepalingen uit de Wmo 2015, Jeugdwet 2015, Participatiewet, Wet educatie en beroepsonderwijs en Wet inburgering.

2. De voortvloeiende lokale regelgeving uit de bovenstaande genoemde relevante wetgeving.
3. Het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden.
4. De Aanbestedingswet 2012.
5. Het regionaal inkoopbeleid.
6. De van toepassing zijnde gemeentelijke verordeningen Sociaal Domein.
7. De door de opdrachtnemer met de deelnemende gemeenten gesloten contracten.
8. De controleverordening van Regio Gooi en Vechtstreek.
9. 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 opdrachtnemer en diens accountant.

2.2 Te volgen procedures

Hieronder is de verantwoordingsprocedure voor de opdrachtnemer uitgewerkt:

Regio Gooi en Vechtstreek levert uiterlijk 15 februari volgend op het verantwoordingsjaar aan de opdrachtnemer een overzicht van de bij haar bekende gedeclareerde productie in het verantwoordingsjaar.

De opdrachtnemer wordt gevraagd om op basis hiervan voor 15 maart een voorlopige financiële verantwoording aan te leveren. De opdrachtnemer is voorts contractueel verplicht om jaarlijks vóór 1 april volgend op het verantwoordingsjaar een financiële verantwoording in te dienen volgens de bijgevoegde modellen. De opdrachtnemer verantwoordt zich over de geleverde productie, dit betreft zowel gedeclareerde als nog te declareren (onderhanden werk) productie geleverd in het verantwoordingsjaar ongeacht of deze correct is geadministreerd.

De opdrachtnemer verantwoordt zich door het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein (bijlage 1) en een prestatieverklaring (bijlage 2) te overleggen aan Regio Gooi en Vechtstreek. Opdrachtnemers met betrekking tot Bescherming en Opvang waarbij de productie niet middels het Digitaal Leefplein geschied verantwoordt zich middels het in bijlage 3 opgenomen model. Middels de bovenstaande modellen wordt bevestigd dat conform het contract en de geldende kwaliteitsnormen is gehandeld. De prestatieverklaring (zoals opgenomen in bijlage 2 en 3) wordt door de opdrachtnemer voorzien van dagtekening en een rechtsgeldige handtekening van de daartoe bevoegde functionaris bij de opdrachtnemer.

Daarnaast zijn opdrachtnemers met een productiebedrag van meer dan € 1 miljoen verplicht om vóór 1 april volgend op het verantwoordingsjaar een controleverklaring van de accountant te overleggen (zie paragraaf 3.1).

De opdrachtnemer draagt zorg voor een administratieve inrichting die de verantwoording op deze wijze mogelijk maakt.

Het protocol heeft betrekking op alle regionaal ingekochte voorzieningen die tevens regionaal worden gedeclareerd. Voor wat betreft opdrachtnemers die uitsluitend LTA zorg leveren kan er volstaan worden met het landelijke IZA protocol indien de gehanteerde materialiteit van 1% in euro's niet hoger is dan de gestelde materialiteit van € 500.000 in Regio Gooi en Vechtstreek.

Ten opzichte van voorgaande jaren maakt de jaarrekening onderdeel uit van de verplichte aan te leveren documenten. De uiterste aanleverdatum hiervoor is vastgesteld op 1 augustus volgend op het verantwoordingsjaar.

3 Accountantscontroleprotocol

3.1 Relevante regelgeving

De opdrachtnemer met een productiebedrag van meer dan € 1 miljoen is contractueel verplicht om jaarlijks vóór 1 april volgend op het verantwoordingsjaar een controleverklaring van de accountant te overleggen aan Regio Gooi en Vechtstreek. Regio Gooi en Vechtstreek verzoekt echter om inzending per 15 maart in verband met de gemeentelijke cycli.

Hierin worden de bevindingen van de accountant opgenomen over de volgende twee toetsingscriteria:

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

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

3.2 Reikwijdte werkzaamheden en materialiteit

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

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

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

Tabel 2

Materialiteitstabel

Soort oordeel	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording	≤ 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 protocol 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 voorgeschreven tabellen zijn gehanteerd.
- 1.2 De accountant stelt vast dat de opgenomen tabellen rekenkundig juist zijn.
- 1.3 De accountant stelt vast dat de prestatieverklaring rechtsgeldig is ondertekend.
- 1.4 De accountant stelt vast dat het verantwoordingsmodel Sociaal Domein en de prestatieverklaring aansluiten 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 opdrachtnemer een beschikking of opdracht aanwezig is voor de cliënten waaraan de opdrachtnemer ondersteuning verleent.
- 2.2 De accountant stelt vast dat intern is vastgesteld dat de gedeclareerde ondersteuning overeenstemt met de toegekende voorzieningen en de verantwoorde uren.
- 2.3 De accountant stelt vast dat de opdrachtnemer een prestatieverklaring conform het voorgeschreven model in bijlage 2 of 3 heeft afgegeven en deze rechtsgeldig ondertekend is.
- 2.4 De accountant stelt vast dat binnen de organisatie van de opdrachtnemer 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 opdrachtnemer of Regio Gooi en Vechtstreek.

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

De accountant voert in aanvulling daarop zelfstandig tevens gegevensgerichte detailwaarnemingen uit met betrekking tot de aandachtspunten onder 2.1 tot en met 2.3. Het aantal waarnemingen bedraagt tenminste 15% van het aantal cliënten waarvoor ondersteuning is gedeclareerd, met een maximum van 25. Het staat de accountant vrij meer waarnemingen te doen indien deze dat voor een adequate oordeelsvorming noodzakelijk acht.

Voor de aandachtspunten 1.1, 1.3 en 2.3 geldt een goedkeuringstolerantie van 0%. Indien niet is voldaan aan deze aandachtspunten vervalt de mogelijkheid van een goedkeurende controleverklaring.

3.4 Werkzaamheden accountant

Object van de controle door de accountant is het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein (bijlage 1). In bijlage 4 is het model controleverklaring voor het jaar 2023 opgenomen.

Om vast te stellen of de opdrachtnemer aan hierboven genoemde criteria 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 beheersing (AO/IB) 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/IB verwacht of een oordeel van de kwaliteit van de geleverde ondersteuning.


Het wordt aan de accountant overgelaten op welke wijze hij zijn verdere controleaanpak inricht, hoe hij zijn controlewerkzaamheden uitvoert en hoe hij op grond daarvan voldoende controle-informatie verkrijgt. Het gaat er in essentie om, dat de accountant voldoende controle-informatie verzamelt om met een redelijke mate van zekerheid vast te kunnen stellen dat de in het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 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.

Mocht de accountant tijdens de werkzaamheden concluderen dat de continuïteit van de levering niet voldoende gewaarborgd is dan neemt deze toelichtend paragraaf op in de controleverklaring.

Bijlage 1 Verantwoordingsmodel Sociaal Domein

Opdrachtnemer vult onderstaand model volledig in voor elk opgenomen contract, controleert de door ons vooraf ingevulde velden op juistheid, geeft afwijkingen weer en verklaart indien nodig de geconstateerde afwijkingen.

Het format is per opdrachtnemer als volgt:

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

Bijlage 2 Prestatieverklaring

Opdrachtnemer	
KVK-nummer	
Kenmerk verantwoording 2023	

Totaal gefactureerde bedrag geleverde productie 2023 (A)*	
Totaal onderhanden werk bedrag geleverde productie 2023 (B)*	
Totaal productiebedrag 2023 (A + B = C)	
*Gelieve bovenstaande getallen omtrent productie over te nemen vanuit Verantwoordingsmodel Sociaal Domein (bijlage 1, controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek).	

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

Ruimte voor toelichting

--

Datum en plaats van ondertekening:

Rechtsgeldige handtekening:

Naam:
Functie:
Organisatie:

Bijlage 3 Prestatieverklaring (bescherming en opvang)

Betreft de prestatieverklaring voor opdrachtnemers bescherming en opvang waarbij de productie niet middels het Digitaal Leefplein wordt verwerkt.

Opdrachtnemer	
KVK-nummer	
Kenmerk verantwoording 2023	

Totaal gecontracteerde bedrag 2023	
Totaal gefactureerde bedrag geleverde productie 2023 (A)	
Totaal onderhanden werk bedrag geleverde productie 2023 (B)	
Totaal productiebedrag 2023 (A + B = C)	

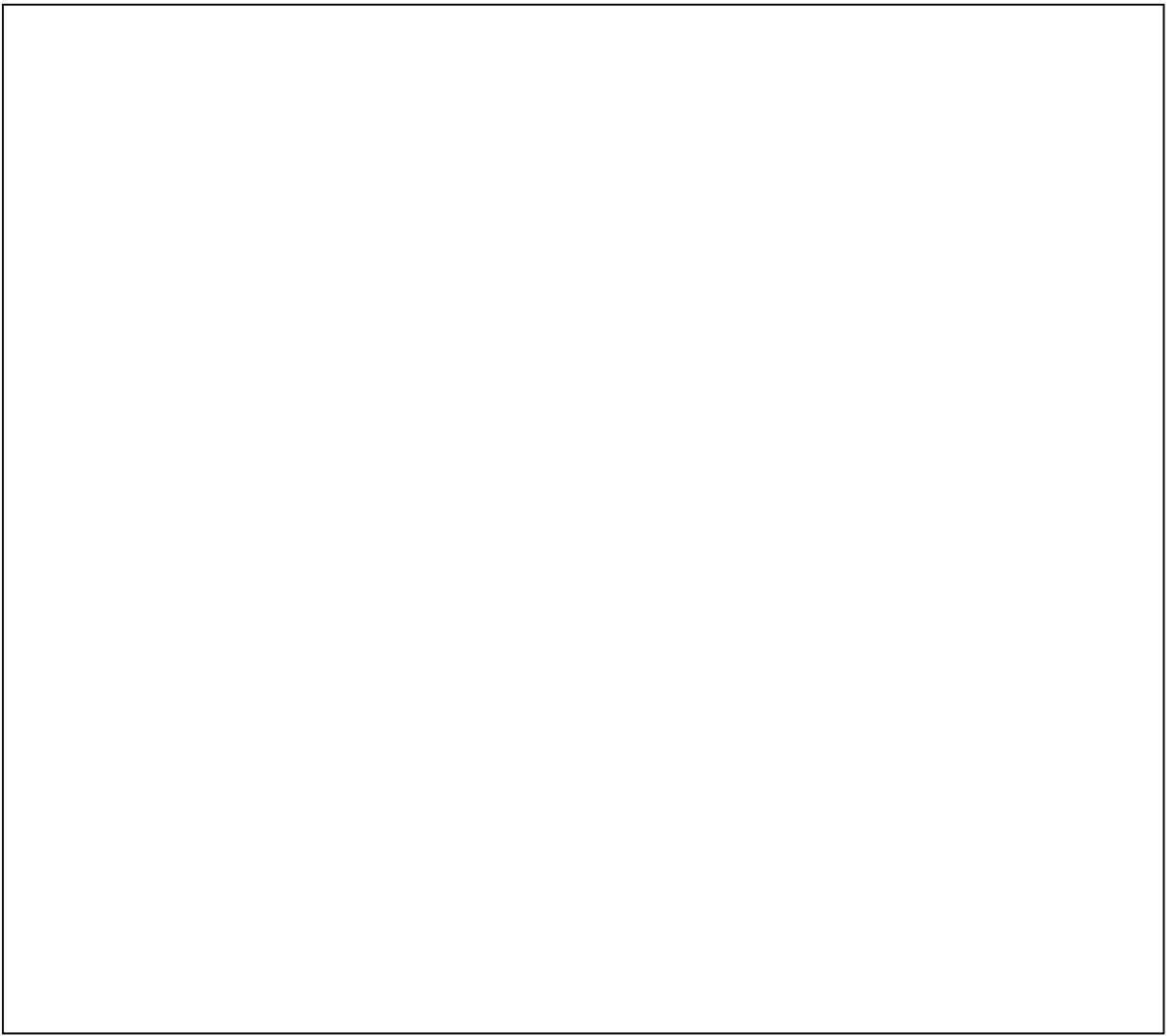
Ondergetekende verklaart namens de bovengenoemde organisatie dat de prestatieverklaring 2023, inclusief bovenstaande getallen, naar waarheid en in overeenstemming met de op de contracten van toepassing zijnde wet- en regelgeving is ingevuld. Ondergetekende verklaart tevens niet op de hoogte te zijn van schendingen van gemaakte afspraken of het niet-naleven van de van toepassing zijnde professionele standaarden.

Klachtenrapportage

Als bijlage bij de prestatieverklaring (bescherming en opvang) dient de klachtenregistratie en – rapportage met betrekking tot de inwoners van de Regio Gooi en Vechtstreek te worden toegevoegd.

Toelichting op de geleverde prestaties

(Beschrijf hierin kort de geleverde prestaties/resultaten met hierin een verbinding naar de afgesproken doelstellingen, eindresultaten en de beschrijving van de opdracht zoals beschreven in het contracteringsdocument, minimaal 1 A4. De toelichting gaat in op een aantal kwantitatieve en kwalitatieve aspecten van de functies.)



Datum en plaats van ondertekening:

Rechtsgeldige handtekening:

Naam:
Functie:
Organisatie:

Bijlage 4 Model controleverklaring voor het jaar 2023

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: <OPDRACHTNEMER>

Afgegeven ten behoeve van de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek.

A. Verklaring over het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023

Ons oordeel

Wij hebben het bijgevoegde, door ons gewaarmerkte, Verantwoording Sociaal Domein 2023 inzake <naam opdrachtnemer> te <statutaire vestigingsplaats> gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 inzake <naam opdrachtnemer>, de hierin opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023 van <datum> met kenmerk <kenmerk>.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met het Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023 van <datum> met kenmerk <kenmerk>, specifiek hoofdstuk Accountscontroleprotocol. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van het Verantwoordingsmodel'.

Wij zijn onafhankelijk van <opdrachtnemer> zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

B. Verklaring over de in het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 opgenomen andere informatie

Naast het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 en onze controleverklaring daarbij, omvat het verantwoordingsmodel andere informatie, die bestaat uit een toelichting op de verantwoording en een prestatieverklaring.

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

- met het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.
- alle informatie bevat die op grond van het controle- en verantwoordingsprotocol is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de controle van het verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

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

Het bestuur* is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, in overeenstemming met de voorwaarden zoals opgenomen in het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023 van <datum> met kenmerk <kenmerk>.

Benadrukking van de basis voor financiële verantwoording en beperking in gebruik en verspreidingskring

Wij vestigen de aandacht op de uitgangspunten zoals opgenomen in de toelichting van de verantwoording waarin de basis voor de financiële verslaggeving uiteen is gezet. De verantwoording en onze controleverklaring is opgesteld voor Regio Gooi en Vechtstreek (en de daarbij aangesloten gemeenten) met als doel de <opdrachtnemer> in staat te stellen te voldoen aan het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023 van <datum> met kenmerk <kenmerk>. Hierdoor is het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. Onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor de <opdrachtnemer>, de gemeenschappelijke regeling Regio Gooi en Vechtstreek (en de daarbij aangesloten gemeenten) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023

Verantwoordelijkheden van het bestuur* en de Raad van Toezicht* voor het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023

Het bestuur* van de entiteit is verantwoordelijk voor het opstellen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 in overeenstemming met het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023 van <datum> met kenmerk <kenmerk>. Het bestuur* is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van het Verantwoordingsmodel Sociaal Domein 2023 mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

De Raad van Toezicht* is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van <opdrachtnemer>.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de financiële 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 zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van de financiële 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, het controle- en verantwoordingsprotocol Regio Gooi en Vechtstreek 2023 van <datum> met kenmerk <kenmerk>, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de financiële verantwoording afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning,

valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.

- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de verantwoording, het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur* 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 de Raad van Toezicht* onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Plaats, datum

Naam accountantspraktijk

Naam accountant

*De naamgeving van het orgaan kan worden aangepast aan de bij de opdrachtnemer statutair vastgelegde begrippen bijvoorbeeld bestuur, Raad van Bestuur of directeur bestuurder.