

# Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio

## Controleprotocol Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding 2015

### Inhoud

1	Algemeen .....	2
1.1	Doel .....	2
1.2	Procedure .....	2
2	Onderzoeksaanpak .....	3
2.1	Algemeen .....	3
2.2	Betrouwbaarheid en materialiteit .....	4
2.3	Review .....	5
3	Model controleverklaring.....	6

# 1 Algemeen

Met ingang van 1 januari 2015 is de functie extramuraal begeleiding onder gebracht binnen de Wet Maatschappelijke Ondersteuning. Deze wet legt de verantwoordelijkheid voor het leveren van extramuraal begeleiding (hierna begeleiding) bij de gemeenten. Om aan de hulpvraag te kunnen voldoen hebben de Gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen extramuraal begeleiding ingekocht bij Dienstverleners. Deze inkoop heeft plaatsgevonden door middel van een openbare aanbesteding. In de "Deelovereenkomst Maatwerkvoorziening Begeleiding in de Oosterschelderegio is vastgelegd (hierna: de Deelovereenkomst) ) welke voorzieningen(bouwstenen) door de Dienstverleners worden geleverd. Per voorziening is vastgelegd op welke wijze de Dienstverleners verantwoording zullen afleggen over de geleverde prestatie.

In verband met de controle op de rechtmatig besteding is vastgelegd dat de Dienstverleners vóór 1 april in 2016, een jaarverantwoording met bijbehorende controleverklaring van de accountant over de juistheid van de gefactureerde jaarproductie aanleveren. Onder rechtmatige besteding wordt verstaan dat wordt voldaan aan de voorwaarden die zijn gesteld in de deelovereenkomst voor zover deze een financieel effect hebben op de jaarverantwoording. De in de jaarverantwoording opgenomen gegevens 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 uit de deelovereenkomst zijn ze financieel rechtmatig.

Het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio (hierna SWVO) beheert namens de genoemde deelnemende gemeenten de contacten met de verschillende Dienstverleners die begeleiding leveren.

Ter voorbereiding en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole zijn in dit controleprotocol nadere aanwijzingen opgenomen over de reikwijdte van de controle, de daarvoor geldende normstellingen en te hanteren goedkeuringstoleranties voor de controle door de accountant van de Dienstverlener.

Dit controleprotocol is bestemd voor de accountant van de Dienstverlener die verantwoording aflegt aan het SWVO. Het heeft betrekking op verantwoordingsjaar 2015. De Dienstverlener is verantwoordelijk voor het ter kennis stellen van dit controleprotocol aan zijn accountant. Het protocol is afgestemd met de Werkgroep Controleprotocollen (COPRO) van de NBA.

## 1.1 Doel

Het doel van dit controleprotocol is tweeledig. Het geeft enerzijds voorschriften voor de verantwoording door het SWVO en anderzijds aanwijzingen voor het onderzoek door de accountant. Het SWVO wil zekerheid over de jaarverantwoording en schrijft daarom een controleverklaring voor. Via het protocol geeft SWVO aan welke werkzaamheden de accountant daarvoor moet uitvoeren.

Bij de vaststelling van de gefactureerde begeleiding in het boekjaar 2015 maakt het SWVO gebruik van een model jaarverantwoording, die moet worden voorzien van een controleverklaring van de accountant van de Dienstverlener.

## 1.2 Procedure

De Dienstverlener geeft opdracht tot controle van de jaarverantwoording aan een accountant als bedoeld in artikel 393, eerste lid, van Boek 2 van het Burgerlijk Wetboek.

1. De Dienstverlener stelt de jaarverantwoording op over het totaalbedrag van de gefactureerde begeleiding. Hiervoor maakt de Dienstverlener gebruik van het format opgenomen in bijlage 1.
2. De Dienstverlener stuurt de door de accountant van een controleverklaring voorziene jaarverantwoording toe aan het SWVO.
3. Het SWVO maakt bij de vaststelling van de totaal gefactureerde begeleiding gebruik van de jaarverantwoording van de Dienstverlener. Bij onduidelijkheden stemt het SWVO deze af met de Dienstverlener.

## 2 Onderzoeksaanpak

### 2.1 Algemeen

De controle richt zich op de juistheid en rechtmatigheid van de in de jaarverantwoording gefactureerde begeleiding van de instelling (model bijlage 1). Het normenkader voor de controle wordt gevormd door de Deelovereenkomst tussen Dienstverlener en de deelnemende gemeenten (Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen), waarvan het bestek dat gebruikt is bij de aanbesteding en de gemaakte werkafspraken onderdeel uitmaken.

Voor het onderzoek naar de gefactureerde begeleiding kiest de accountant een zodanige controleaanpak, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de gefactureerde jaarproductie begeleiding in de jaarverantwoording juist is verantwoord. Hij geeft geen oordeel af over de jaarproductie per gemeente.

#### Toetsingscriteria

Bij het onderzoek naar de verantwoording gelden de volgende toetsingscriteria voor de accountant.

1. De juistheid van de door de Dienstverlener ingediende declaraties. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
  - de in verantwoording opgenomen bedragen zijn rekenkundig juist.
  - het gedeclareerde tarief is gelijk aan het overeengekomen tarief.
  - de geleverde productie is juist verwerkt in de verantwoording.
2. De levering van de maatwerkvoorziening begeleiding. Specifiek moet de accountant het volgende vaststellen:
  - in de administratie is een leveringsopdracht aanwezig voor de cliënten waaraan de Dienstverlener begeleiding verleent.
  - in de administratie is een Plan van uitvoering aanwezig voor de cliënten waaraan de Dienstverlener begeleiding verleent.
  - het Plan van Uitvoering is voorzien van een handtekening van de cliënt of diens vertegenwoordiger
  - het Plan van uitvoering is voorzien van een handtekening van de Dienstverlener.
  - hetgeen is gedeclareerd stemt overeen met de bouwsteen volgens de indicatie en het Plan van uitvoering.

Om vast te stellen of de Opdrachtnemer aan hierboven genoemde toetsingscriteria 1-2 heeft voldaan, zal de accountant de verantwoording toetsen aan de realiteit. Hiervoor zal hij zich primair richten op opzet, bestaan en werking van de administratieve organisatie en de interne controle (AO/IC) rondom de planning, registratie en declaratie van de Dienstverlener.

De accountant zal hierbij alleen de inzet van de begeleiding 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 SWVO toetst zelf of:

- de cliënt over een geldig indicatiebesluit beschikt;
- de gedeclareerde begeleiding past binnen het indicatiebesluit;

Om dubbele werkzaamheden te voorkomen maken deze onderdelen dan ook geen onderdeel uit van het onderzoek van de accountant van de Dienstverlener.

## 2.2 Betrouwbaarheid en materialiteit

Het onderzoek moet zodanig worden ingepland en uitgevoerd dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarverantwoording 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 procent.

Een verklaring met een goedkeurende strekking impliceert, dat, gegeven eerder genoemde betrouwbaarheid, in de jaarverantwoording geen afwijkingen (fouten en onzekerheden) voorkomen die groter zijn dan de percentages genoemd in de hieronder vermelde materialiteitstabel. Als omvangsbasis geldt het totaal van de gefactureerde begeleiding.

De accountant geeft uitsluitend een oordeel over het totaalbedrag van de gefactureerde jaarproductie. Dit betekent dat van de accountant geen afzonderlijk oordeel wordt verwacht over de totalen per gemeente.

### 2.2.1 Materialiteitstabel

Voor de oordeelsvorming van de accountant zijn de volgende toleranties van toepassing, uitgaande van de hierbovengenoemde omvangsbasis.:

Soort verklaring	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.

### 2.2.2 Foutdefinities

Van een fout in de jaarverantwoording is sprake indien naar aanleiding van de uitgevoerde controle is gebleken dat een (gedeelte van een) post niet in overeenstemming is met één of meer aspecten van het normenkader van paragraaf 2.1. Fouten worden in absolute zin opgevat. Saldering van deze fouten is daarom niet toegestaan.

Van een onzekerheid in het onderzoek is sprake als er onvoldoende (controle-) informatie beschikbaar is om een (gedeelte van een) post als goed of fout aan te merken. Bij fouten in de jaarverantwoording kan onderscheid gemaakt worden in incidentele en structurele fouten.

Van een incidentele (geïsoleerde) fout is sprake als het een toevallige fout betreft. Kenmerkend voor incidentele fouten is dat in principe geen herhaling optreedt van de geconstateerde fout. Hierbij neemt de accountant de bepaling uit NBA Standaard 530.13 in acht. Van een structurele fout is sprake als de oorzaak van de fout is gelegen in (onderdelen van) het systeem van uitvoering, waardoor fouten met een (zeker) herhalingskarakter (kunnen) optreden. Het voorgaande is van overeenkomstige toepassing op onzekerheden. Voor een adequate onderbouwing van het oordeel is het noodzakelijk dat de accountant fouten en onzekerheden zoveel mogelijk kwantificeert.

### **2.3 Review**

De accountant dient medewerking te verlenen aan een mogelijke **review** uitgevoerd door of namens de 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.

### 3 Model controleverklaring

Voor de controleverklaring bij de jaarverantwoording maakt de accountant gebruik van het onderstaande model. Indien sprake is van een ander dan goedkeurend oordeel past de accountant zijn verklaring dienovereenkomstig aan. Hierbij houdt hij rekening met de, op het moment van afgeven controleverklaring, geldende Standaarden van de NBA.

#### Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: Opdrachtgever

Wij hebben de bijgesloten (en gewaarmerkte) Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding 2015 van ... (naam instelling) te ... (statutaire vestigingsplaats) gecontroleerd.

#### Verantwoordelijkheid van het bestuur

Het bestuur van de instelling is verantwoordelijk voor het opstellen van de jaarverantwoording in overeenstemming met de Deelovereenkomst met de Gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen en het Controleprotocol Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding 2015. Het bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opstellen van de jaarverantwoording 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 jaarverantwoording op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden en het Controleprotocol Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding 2015 van het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio. 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 jaarverantwoording 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 jaarverantwoording. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarverantwoording 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 jaarverantwoording door de instelling, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de instelling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor het opstellen van de jaarverantwoording, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarverantwoording.

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 Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding over het jaar 2015 de hierin opgenomen bedragen in alle van materieel belang zijnde aspecten juist weer in overeenstemming met de Deelovereenkomst Maatwerkvoorziening Begeleiding met de Gemeenten Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen en in overeenstemming met de hiervoor relevante bepalingen van het Controleprotocol Jaarverantwoording Maatwerkvoorziening Hulp bij het huishouden 2015.

#### Beperking in gebruik en verspreidingskring

De jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding is opgesteld voor het Samenwerkingsverband Welzijnszorg Oosterschelderegio met het doel om ... (naam instelling) in

staat te stellen te voldoen aan de vereisten volgens de Deelovereenkomst Maatwerkvoorziening Begeleiding met de Borsele, Goes, Kapelle, Noord-Beveland, Reimerswaal, Schouwen-Duiveland en Tholen en het Controleprotocol Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding 2015. Hierdoor is de jaarverantwoording mogelijk niet geschikt voor andere doeleinden. De jaarverantwoording met onze controleverklaring is derhalve uitsluitend bestemd voor ... (naam instelling) en het Samenwerkingsverband Welzijnszorg (en de hierin deelnemende gemeenten) en dient niet te worden verspreid aan of te worden gebruikt door anderen.

Plaats en datum

...(naam accountantspraktijk)

...(naam accountant)

**Bijlage 1:**

**Jaarverantwoording maatwerkvoorziening Begeleiding 2015**

<b>Naam Dienstverlener:</b>	
<b>Adres:</b>	
<b>Postcode en plaats:</b>	
<b>2015 periode 1 t/m 13</b>	
<b>Bouwsteen maatwerkvoorziening begeleiding</b>	<b>Gedeclareerde productie 2015</b>
BT	€
BTS	€
BD	€
BDS	€
KV	€
KVS	€
VV	€
VVR	€
<b>Totaal gedeclareerde productie 2015</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>Voor akkoord:</b>	<b>Plaats en datum:</b>
<i>(handtekening bestuurder Dienstverlener)</i>	